Пролетарии всех стран, соединяйтесь!



НАЛОГОВЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 10-11.

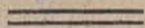
1926 г.

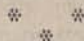
ИЗДАНИЕ
НАРОДНОГО КОМИССАРИАТА ФИНАНСОВ БССР
МИНСК

НАЛОГОВЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 10—11
1926 г.

СОДЕРЖАНИЕ:





Всесоюзное налоговое совещание.

На фоне повседневной работы налогового аппарата за последний месяц основным фактором является **всесоюзное налоговое совещание.**

Потребность в созыве совещания налоговых работников чувствовалась давно. Налоговая практика слишком различна; в разных частях Союза налоговыми работниками применяются различные методы изучения предприятий, исчисления налогов и взимания. Многранность налоговой практики вызывала у местных работников много недоуменных вопросов. Практика работы выявила также ряд неясностей, неувязок в налоговых законах. Надо было разрешить все эти вопросы, учесть практический опыт мест и об'единить налоговую практику. Тем более необходим был созыв налогового совещания в настоящий момент, когда налоговый аппарат должен приступить к работе во всеоружии своего опыта и знаний. Новые серьезные требования, пред'являемые к налоговому аппарату, требуют изыскания новых методов работы, усовершенствования старых. **Цель всесоюзного налогового совещания** и заключалась в том, чтобы разрешить все эти вопросы практической работы.

Оправдало ли себя всесоюзное налоговое совещание? Редкая форма совещания—состав его не только из руководящих работников, но в большинстве из практиков, непосредственных проводников налоговой работы на местах—и практическая повестка дня совещания обеспечили положительные результаты его. Налоговое совещание обсудило целый ряд вопросов чисто практического характера, на совещании был произведен обмен опытом и мнениями налоговых работников разных концов Союза и на этом основании принят ряд важнейших постановлений. В практической плоскости было разрешено много больных вопросов налоговой работы. Много новых вопросов, требующих организационного и законодательного оформления выдвинуто для разрешения пред центром. **Практический уклон в самой работе совещания, практическая постановка вопросов и практическое разрешение их—вот основная характерная черта Всесоюзного Налогового Совещания и в этом его значение.**

Подготовительные мероприятия к предстоящему обложению уравсбором.

Согласно постановления совещания, получившего утверждение НКФ Союза, срок проведения обложения уравсбором на 1926/27 г. отодвинут на две недели. Эта отсрочка дана налоговому аппарату специально с целью лучше подготовиться к обложению. **Налоговый аппарат БССР должен полностью использовать эту отсрочку.**

Заниматься теперь изучением предприятий—поздно. Сейчас вопрос сводится к тому, чтобы полностью использовать при исчислении оборотов тот материал, который был собран в подготовительный период. Надо этот **материал систематизировать, тщательно изучить** и составить себе ясное представление о каждом предприятии, о котором инспектор будет докладывать в налоговой комиссии. Определение оборота предприятия должно быть больше, чем до сих пор, подкреплено фактическим материалом, имеющимся в распоряжении инспектора и им изученным.

В вопросе **о приеме торговых книг** налоговый аппарат БССР имеет достаточно директив и определенных указаний. Практика предстоящего обложения должна явиться проверкой того, как эти директивы усвоены инспектурой. При проверке торговых книг следует проводить узаконенные налоговым совещанием методы проверки их как с формальной стороны, так и со стороны полноты записей. Налоговый инспектор не может оставлять без проверки и книги, прошедшие через экспертизу. По характеру своей работы бухгалтеры—эксперты не имеют возможности давать заключение о полноте охвата бухгалтерскими записями книг всех операций предприятия. Поверка книг, с этой точки зрения составляет обязанность инспектора. Закон обязывает инспектора в случае непринятия им книг, проверенных экспертизой, мотивировать свой отказ от приема их и обосновывать его. Это усиливает ответственность инспектора за проверку торговых книг, для чего должен быть полностью использован имеющийся в распоряжении инспектора подсобный материал.

Не лишним является еще раз напомнить и подтвердить указание Налогового Управления о том, что наряду с проявлением **наибольшей осторожности при приеме книг** не следует отвергать их тогда, когда в распоряжении налогового инспектора нет достаточно материалов, опорачивающих их и когда проектируемый инспектором оборот этого предприятия незначительно разнится от оборота выявленного по книгам.

Налоговая практика выявила уже ряд конкретных случаев **ускользания частного капитала от обложения.** Налоговое совещание поставило перед НКФ Союза вопрос о проведении целого ряда мероприятий, которые должны будут в будущем лишить частный капитал этих (выявленных) легальных и нелегальных возможностей. Однако, уже сейчас при предстоящем обложении налоговому аппарату возможно в той или другой степени настичь замаскированный в легальные формы частный капитал, поскольку эти формы уже выявлены. Для этого, в частности, следует: проявить самое критическое отношение к отдельным предприятиям кустарей; проверить состав инвалидных об'единений; приглядеться к деятельности отдельных инвалидов, за спиной которых часто действуют ловкие дельцы торговцы. Это еще можно успеть проделать до обложения.

Совещание признало необходимым, чтобы перед началом каждого окладного периода сообщались налоговым инспекторам общие **кон'юнктурные обзоры** состояния рынков и отдельных отраслей торговли и промышленности в предшествующем периоде. К предстоящему проведению уравсбора, если и удастся подготовить такие обзоры, то значение их, ввиду позднего времени, будет не столь значительно. Независимо же от подготовки таких кон'юнктурных обзоров не исключается необходимость для налогового аппарата собрать хотя бы минимум сведений экономического характера, которые могут дать общее

представление о том, как складывалася рыночная кон'юнктура прошлого года. К этим сведениям относятся: данные о размере грузооборота, состоянии спроса и предложения, движении цен на сельско-хозяйственные и промышленные товары и др. Все эти сведения должны быть собраны в оставшийся период в окружных статбюро, окрпланах и т. д. Эти данные должны быть разработаны применительно к налоговым участкам и должны быть приняты в соображение при исчислении оборотов, не придавая им, конечно, обязательного значения.

Еще в прошлом Налоговое Управление рекомендовало **созыв пред обложением специальных совещаний** из представителей местных хозяйственных и кооперативных органов для выявления кон'юнктурных данных. Не везде созыв этих совещаний на практике удается. Между тем, они все же могут иметь большое практическое значение. Эти совещания и в дальнейшем должны практиковаться. Надо принять все меры к оживлению этих совещаний с тем, чтобы они дали инспектуре как можно больше сведений, характеризующих торговую кон'юнктуру данного района и состояние отдельных видов торга.

Подготовка к проведению подоходного обложения.

Реформированный подоходный налог приобретает еще большее практическое значение, как средство регулирования процесса накопления среди отдельных групп населения. **В разрешении задачи сокращения частного накопления подоходный налог должен сыграть первую роль.** Отсюда—необходимость усилить внимание налогового аппарата к проведению подоходного обложения.

Больше, чем до сих пор, следует развить **широкую популяризацию** подоходного налога с целью привлечения внимания общественности к работам по проведению этого налога. Оставшийся до исчисления налога период должен быть полностью использован для этой цели.

Углублена должна быть работа по проверке списков ф. № 1. Как общее правило, **проверка списков должна быть проведена полностью.** При проверке следует пользоваться следующими способами: путем сличения списков с домовыми книгами и материалами, имеющимися в распоряжении инспекторов (камеральная поверка); поверка списков инспектором или его помощником на общих собраниях жильцов дома и обследование на месте (экспедиционная поверка) в тех случаях, когда списки вызывают некоторые сомнения. Если до обложения нельзя будет успеть полностью проверить списки, проверка должна продолжаться и впоследствии—в течение окладного года.

Следует форсировать работу по выработке норм доходности. При проведении обложения следует поставить на первом плане, конечно, стремление к индивидуализации обложения. Это, однако, нисколько не умаляет значения норм доходности. В практике налоговой инспектуры Белоруссии нормативный метод определения доходов имеет большое распространение. Налоговое совещание также констатировало важное значение норм доходности и наметило способы упорядочения этого дела. Эти мероприятия будут иметь значение для будущей работы по выработке норм доходности. К предстоящему обложению остается тщательно проверить собранный для установления норм материал и позаботиться о своевременном рассмотрении его. В окружных

городах, где имеются несколько городских налогоучастков, следует провести предварительное обсуждение проектов средних норм доходности на об'единенных совещаниях участковых налоговых комиссий.

Само **применение норм доходности при обложении должно сопровождаться индивидуализацией их** путем повышения или понижения в зависимости от индивидуальных особенностей предприятия, промысла или занятия. При этом следует принимать во внимание все условия извлечения дохода от данного источника, как-то: условия приобретения сырья и материалов, порядок сбыта, характер клиентуры, местонахождение и все другие признаки, влияющие на доходность предприятия.

Участковые налоговые комиссии.

Практика работы **участковых налоговых комиссий** показывает, что члены комиссий, представляющие советские и общественные организации, проявляют недостаточное знакомство с налоговым законодательством, что отражается отрицательно на работе налоговых комиссий. Этот вопрос приобретает особую остроту при предстоящем обложении, в виду изменения законодательства, с которым члены налоговых комиссий не успеют хорошо ознакомиться. Этот фактор выдвигает необходимость **предварительного ознакомления состава участковых налоговых комиссий** с теми требованиями, которые к нему пред'являются.

До начала работ налоговых комиссий необходимо провести следующее:

а) снестись с соответствующими советскими и общественными организациями, которые обязаны выделять своих представителей, о том, что в налоговые комиссии следует делегировать наиболее активных и компетентных товарищей;

б) налоговым инспекторам следует в этот период до обложения провести инструктивные собрания с членами налоговых комиссий и на этих собраниях достаточно полно ознакомить их с основными принципами нового законодательства и техникой обложения;

в) следует правильно использовать в работе налоговых комиссий сведущих лиц. Эти лица должны быть налоговым инспектором предварительно намечены.

Постановка налоговой статистики по расширенной программе.

Реформе налоговой статистики придается большое значение. Расширенная программа предусматривает сведения, которые будут служить: 1) для оперативных целей налогового аппарата и 2) для изучения различных процессов народно-хозяйственной жизни страны. Существовавшая до сего времени система налоговой статистики ограничилась самым минимальным об'емом сведений о суб'ектах и об'ектах обложения. Реформа статистики ставит себе задачи изучения вопросов тяжести обложения, влияния налогов на различные стороны хозяйства, выявления участия частного капитала в торгово-промышленной деятельности и других экономических явлений, которые связаны с нало-

говой политикой. Собирание всех этих первостепенной важности сведений и первичная обработка их возложена на налоговую инспектуру.

Реорганизация налоговой статистики потребует значительно укрепления окружных статячеек и в некоторых случаях расширения штата их.

В ближайшие дни Налоговым Управлением будет предложен конкретный план проведения реорганизации налоговой статистики. Надо принять все меры к тому, чтобы обеспечить надлежащую постановку реформы.

Реформа окладного счетоводства.

На местах уже должна проводиться подготовка к переводу окладного счетоводства на новую карточную систему. Совещание по окладному счетоводству, состоящееся в ноябре в Витебске, высказалось за то, чтобы этот **перевод был проведен постепенно и планомерно.** Главным образом, совещание подчеркнуло этот момент в отношении передачи окладного счетоводства в районы. Это условие необходимо выполнить. Ячейкам окладного счетоводства надо принять все меры к тому, чтобы закончить подготовительную работу в срок и полно.

Окрфинотделам следует озаботиться о том, чтобы обеспечить осуществление основных условий, которые вытекают из карточной системы. Последняя требует раньше всего обеспечить должное хранение карточек. Инструкция по новой системе и предусматривает поэтому обязательное хранение карточек в специально приспособленной для этой цели карточек: запертых ящиках, шкафах.

Таким образом, до проведения в жизнь реформы окладного счетоводства необходимо в первую очередь **приготовить соответствующее оборудование*)**.

Не случайно, конечно, налоговые вопросы и налоговый аппарат привлекают к себе в последнее время усиленное внимание как со стороны высших органов Союза, так и всей нашей общественности. **Налоговый аппарат должен оправдать это внимание правильным проведением предстоящих кампаний по уравсбору и подоходному обложению.**

---

*) На днях Налоговое Управление дает подробное указание по этому вопросу.

К вопросу о способах учета оборотов частных торговых предприятий.

Переход на годовое обложение снова выдвигает вопрос об исчерпывающем охвате и правильном определении оборотов частной торговли. Этот вопрос в настоящее время приобретает особо актуальное значение, так как ошибки в обложении, главным образом в сторону недообложения, поскольку они будут обнимать более длительный, чем раньше, период времени, будут болезненнее отзываться на государственном и местном бюджете.

Итак, каким образом правильно подойти к определению оборотов частных торговых предприятий.

Вопрос не новый. Он неоднократно уже освещался директивными указаниями НКФ; ставился теоретически на совещаниях налоговых работников и разрешался практически в повседневной работе налоговых инспекторов.

Однако, до настоящего времени еще не изжиты некоторые существенные ненормальности в практической работе по определению торговых оборотов; нередко и до сих пор у налоговых работников существуют неправильные представления о различных способах установления оборотов; зачастую также налоговые работники, особенно молодые, не прошедшие достаточного стажа под опытным руководством, чувствуют себя в некоторых случаях безпомощными и, не зная, как подойти к исчислению оборотов, допускают очень грубые ошибки.

Поэтому представляется не лишним остановиться на некоторых наиболее существенных моментах, связанных с разрешением вопроса об учете торговых оборотов частника.

Налоговая теория и практика знает два способа учета оборотов: **индивидуальный и нормативный.** Первый основывается на документальных и других веских данных, относящихся исключительно к облагаемому предприятию. Второй допускает определение оборота путем применения известной, заранее выработанной для подобного рода предприятий, нормы.

Каждый из этих двух способов имеет свои разновидности, в зависимости от характера тех данных, которые берутся в основу для определения оборота. Так, индивидуализация обложения может быть **полной**, если оборот выведен исключительно по бесспорным документальным данным, и **частичной,** если на ряду с этим данным и в основу обложения взяты и другие, не носящие строго-документального характера. Нормативный учет может быть различный, смотря по тому, какого рода нормы берутся для исчисления суммы оборота.

Самым лучшим документальным материалом для определения оборота предприятия являются правильно ведущиеся **торговые книги. При наличии их индивидуализация обложения осуществляется в полной мере.**

Поскольку это так, налоговый инспектор существенно заинтересован в том, чтобы предприятия, особенно более или менее крупные, вели книги. Поэтому он должен **беспрерывно** проверять предприятия в отношении ведения книг, контролировать полноту и правильность их записей, сличая последние с имеющимися в его распоряжении данными; он должен также раз'яснять плательщикам необходимость правильного их ведения, применяя в соответствующих случаях и репрессивные меры воздействия (составление протоколов для привлечения к штрафу; привлечение к уголовной ответственности при заведомом сокрытии оборота)

У нас, в Белоруссии, **это дело** как следует, к сожалению, **еще не налажено**. Подавляющее большинство владельцев предприятий относится к обязанности вести книги лишь формально; налоговая инспекция до сих пор этому делу уделяет мало внимания. Кроме того, частные предприятия у нас большею частью мелкие, обязанные ведением одной лишь кассовой книги, которая сама по себе в редких случаях гарантирует полноту записей. В силу этих причин определение оборотов частной торговли по книгам в настоящее время может быть, к сожалению, пока редким исключением, а не частым, обычным явлением.

Тем не менее, если книги не могут быть использованы полностью, они во всяком случае должны быть в **максимальной степени** использованы частично. А именно: необходимо обратить внимание на то, как по книжным записям пополняется в предприятии товар (на какую сумму и через какой промежуток времени); в каком соотношении, по записям в книгах и дневниках, находится оборот отдельных товаров при торговле разными товарами, и насколько это соотношение соответствует наличному состоянию товаров в предприятии; как изменяется, по книгам, оборот в зависимости от сезона и от разных других обстоятельств (дни базарные и обыкновенные, праздничные, предпраздничные и будни и т. д.); как ведутся записи (по сравнению с данным предприятием) в однородных торговых предприятиях, и как велико расхождение между ними; проведены ли по книгам записи тех покупок и продаж, на которые у налогового инспектора имеется документальный материал, и если в этом отношении есть дефекты, то насколько они значительны; не имеется ли таких записей, на которые у инспектора нет выборок и т. д.

Все это может дать очень полезный ориентировочный материал в дополнение к другим имеющимся частным данным для определения оборота не только данного, но и других предприятий, не говоря уже о том, что указанные сведения необходимы при решении вопроса о том, насколько книги предприятия заслуживают доверия.

При отсутствии или негодности книг индивидуализация обложения (полная или частичная) может быть достигнуто при наличии выборок из книг железнодорожных станций, пароходных пристаней и транспортных контор об отправлении и получении грузов; выборок из книг государственных и кооперативных организаций о их сделках с частными лицами по продаже и покупке товаров, а также сведений, получаемых от государственных, коммунальных учреждений и предприятий, общественных и профессиональных организаций о заключаемых ими договорах подрядов и поставок.



У нас в последнее время **необходимость и полезность выборочного материала** в достаточной степени осознана налоговым аппа-

ратом. Поэтому, как общее правило, выборки об отправляемых и получаемых грузах производятся повсеместно и, за немногими исключениями, в течение всего окладного периода, т. е. без опоздания.

Однако, не везде еще уделяется достаточно внимания **расшифрованию сомнительных выборок**. Лучше всего это дело поставлено в Витебске, где, организовано постоянное наблюдение за получением и отправлением грузов (на станции в рабочее время сидят агенты по прямым налогам, которые выявляют фактических грузовладельцев). В некоторых округах практикуется опрос кассиров, весовщиков и прочих железнодорожных агентов. Но в некоторых случаях расшифрование носит случайный характер, иногда производится только кабинетным путем и потому не дает почти никаких результатов. В этом отношении **требуется больше внимания и инициативы со стороны местных работников,** т. к .никакие общие указания здесь невозможны.

Налажено, в общем, и производство выборок из книг госпредприятий и кооперации. Необходимо лишь подчеркнуть важность производства выборок не одновременно в начале окладного периода, а периодически в течение всего года через известные промежутки, т. к. только в таком случае они могут быть очень полезны при изучении предприятий. Нельзя также не отметить, что в некоторых местах упускаются из виду совхозы, у которых выборки не производятся; между тем опыт показал, что они иногда дают ценные сведения.

Хуже обстоит дело с доставлением учреждениями **сведений о подрядах и поставках.** Окрфинотделы обязаны обратить больше внимания на это дело и **наблюдать за своевременным и исчерпывающим представлением означенных сведений.**

Иногда выборочный материал дает исчерпывающие сведения об операциях того или другого предприятия особенно ценны, как показал опыт, выборки из книг боен, по которым устанавливается оборот мясной торговли. Большую роль играют выборки также при определении оборотов торговли рыбой, мукой, железом, фруктами, лесоматериалами и т. д. На настоящее время, при снабжении частных предприятий некоторыми товарами (мануфактурой и др.) в плановом порядке, значение выборок из книг госпредприятий об отпуске товаров частным торговцам должно повыситься еще больше.

Несколько слов об использовании железнодорожных выборок. Они дают сведения о количестве товара, но не о его ассортименте и стоимости; кроме того, количество товара в них показано вместе с тарой. Это обстоятельство создает некоторое затруднение при исчислении продажной стоимости грузо-товара; но затруднение это никогда нельзя считать непреодолимым. Ассортимент (пример, при железной, бакалейной торговле и т. п.) определяется либо на основании документальных и иных веских данных, представляемых самим владельцем предприятия, либо в соответствии с ассортиментом товара, обычно находящегося в наличии в данном предприятии, либо наконец, по аналогии с другими грузами, получаемыми предприятиями из того же места, если удалось раньше установить ассортимент последних. Исключение из общего веса груза тары производится на основании показаний сведущих лиц, отчасти самого владельца предприятия; полезными в данном отношении могуть быть также справки в госорганах и кооперации, особенно в тех случаях, когда тара является более или менее стандартной (например, при упаковке табаку, спичек и т. д.).

Наконец, перевод веса товара на его продажную стоимость производится в соответствии с средними для данного периода рыночными ценами на данный период.

Заметим, кстати, что упомянутые цены не могут быть произвольными. Они должны быть выведены или по данным о рыночных ценах, имеющихся в органах ЦСУ, или, при отсутствии последних, по данным о тех же ценах, систематически (на каждое 1-ое число или еще лучше на 1-ое и 15-ое число) собираемых на месте самим налоговым аппаратом.

Иногда выборочный материал не дает исчерпывающих данных для определения оборота; но, исходя из него, можно все-таки установить оборот более или менее точно. В таком случае будет лишь частичная индивидуализация обложения; но последнее все же может считаться в достаточной мере обоснованным. В качестве примера возьмем такой случай. Допустим, что в интересующей нас бакалейной торговле имеются выборки лишь на сахар и муку, при чем эти выборки на данный товар носят исчерпывающий характер. При таком положении сначала определяется продажная стоимость сахара и муки. Затем выясняется, какую часть в стоимости среднего обычного наличия всего товара в данном предприятии составляет стоимость обычного наличного запаса сахара и муки. Этот вопрос может быть разрешен в том случае, когда в течение года несколько раз проводилось обследование данного предприятия с учетом наличия товара и его оценкой. Для правильности вывода средних величин такие обследования производятся по возможности в разное время и притом в неодинаковых условиях торга (например, в праздничный день и в будни, в базарный и небазарный день; в сезонное и несезонное время и т. д.); при чем они обязательно облекаются в письменную форму, по возможности в форму акта, подписываемого не только налоговым работником, обследующим предприятие, но и владельцем последнего. Выведя таким путем удельный вес стоимости среднего наличия сахара и муки в общей стоимости среднего наличия товара (допустим, она составит 1/3) и определив продажную стоимость сахара и муки (допустим, она будет равна 3,000 руб.), можем установить общий оборот по предприятию (в данном случае: 3000 р.×3=9,000).

Может случиться, что один и тот же товар получается по железной дороге (и, на данную часть оборота имеются выборки) и в то же время частично закупается на местном рынке. Так как тот и другой товар, поступая в предприятие, обычно обезличивается, то определение доли участия товара, на который имеются выборки, в общем обороте путем, указанным выше, является невозможным, и в таком случае найти поправочный коэффициент, на который нужно увеличить определенную по выборкам часть оборота, для того, чтобы получить весь оборот предприятия, необходимо другим путем. В частности, можно использовать для этого показания самого владельца предприятия и сведущих лиц, записи его книг, а также данные, полученные путем непосредственного наблюдения налогового надзора по операциям данного предприятия в части местных закупок. Во всяком случае указанный коэффициент должен иметь известное обоснование, а не выводиться произвольно.

Показательными в приведенных примерах способами, конечно, не исчерпываются возможности использования имеющегося документального материала. Дать по этому вопросу какие-либо общие указания совершенно не представляется возможным. Почти все здесь зависит от уменья и инициативы местного налогового работника, его навыков и опытности в работе, а также в значительной степени от знания им своего участка: при таких условиях по обрывкам имеющихся документальных данных можно—если не всегда, то в значительной части случаев с большей или меньшей точностью и обоснованностью воссоздать полную картину оборота предприятия.

Индивидуализация обложения (частичная) может иметь место и при отсутствии выборочного материала.

Приведем несколько примеров:

Первый пример. Оборот предприятия по торговле печеным хлебом и булками сравнительно легко может быть установлен, если путем неоднократного наблюдения и изучения предприятия определено среднее наличие товара в течение одного дня. Так как обычно наличие этого рода товара продается в один день, то путем умножения

наличия товара в течение дня на число торговых дней и затем на среднюю стоимость единицы товара за этот или иной период получится оборот предприятия. Если путем наблюдения будет установлено, что весь дневной запас хлеба в данном предприятии обычно не продается, то из дневного наличия товара исключается средний остаток его. Само собою разумеется, что результаты неоднократных обследований предприятия в части наличия товара должны быть облечены в письменную форму, лучше всего в форму акта, в крайнем случае в форму заметки, справки и т. д.

Если известно, что в предприятии по торговле хлебом и булками продаются исключительно свои изделия, то оборот по нему может быть установлен не только исходя из наличия товара, но и в соответствии с производительностью промышленного предприятия, (после обследования этого предприятия).

Второй пример. Для установления дневного оборота, лицо налогового надзора находится в предприятии в течение всего времени производств торга (в пределах одного дня), записывая выручку и наблюдая за тем, в каком соотношении находится оборот по отдельным товарам, составляющим предмет торга данного предприятия. Если такое наблюдение произведено несколько раз в течение года, при чем в различные по бойкости торговли дни, то на основании полученных данных можно вывести годовой оборот, который будет близок к действительности и может считаться достаточно обоснованным.

Каждый налоговый инспектор знает, что владельцы предприятий часто сами просят о таком обследовании их предприятий, особенно при подаче жалоб на обложение. Удовлетворение таких просьб (конечно, по мере возможности) и вообще применение такого способа изучения предприятий, особенно в городах, при значительном количестве наружных работников, может дать известные, более или менее ценные, результаты.

Наиболее целесообразным он является по отношению к таким предприятиям, как столовые, а также молочные (продажа масла, сыру, сметаны, молока и пр.), колбасные, с‘естные и т. п., где торговля изо дня в день идет более или менее равномерно, и где имеется больше гарантии в том, что нахождение в лавке лица налогового надзора не отразится на ходе торговли.

Третий пример. Путем наблюдения за предприятием, опросом сведущих лиц и частично по книгам, хотя и неправильно ведущимся, налоговому надзору удалось установить не только все случаи получения товара гужевым путем (предполагается, что предприятие находится в поселении, удаленном от железной дороги), но и размер каждой привезенной партии. В таком случае, при наличии у налогового инспектора средних рыночных цен, определение оборота по предприятию не представит особых затруднений. Если учтенный указанным путем товар составляет в обороте предприятия только часть, тогда по среднему наличию товара (устанавливаемому путем обследований) определяется доля данного товара, в соответствии с чем и определяется общий оборот,— аналогично тому случаю, уже упоминавшемуся, когда часть оборота может быть более или менее точно определена по выборкам.

Подобные случаи особенно частыми быть не могут. Но, как показывает опыт, в местечках и небольших городах, удаленных от железной дороги они имеет место.

Необходимо только иметь в виду, что в тех случаях когда приходится прибегать к показаниям сведущих лиц, требуется крайняя осторожность в выводах, поскольку полученные таким путем сведения иногда могут быть далеко не точны. Показания сведущих лиц (например, лиц, почему-либо хорошо знающих данную торговлю; „извозчиков“ в упомянутых местечках и небольших городах, которые обычно закупают и привозят товар для целого ряда торговцев и т. п. (надлежит оформлять письменно, добиваясь при этом подтверждения их соответствующими фактами, и затем так или иначе проверять их. Если для проверки этих показаний не будет фактических или других

веских данных, их следует тогда обсуждать в участковой комиссии. При отказе сведущего лица подтвердить свое показание подписью, оно само по себе ни в каком случае не может служить основанием для обложения и требует сугубо тщательной проверки.

Приведенными примерами индивидуального подхода к определению оборотов при отсутствии точных книжных записей и выборочного материала можно ограничиться. И в данном случае приходится повторить то, что уже отмечалось, а именно: **общих рецептов по накоплению и использованию имеющихся в распоряжении налогового инспектора данных для определения оборотов путем индивидуального подхода нет и быть не может**; могут быть даны лишь отдельные иллюстрации, показывающие как можно подойти к установлению оборота в некоторых случаях.

Говоря об индивидуализации обложения следует упомянуть еще об одном способе определения оборотов по материалу, собранному о данном предприятии, способе, который хотя и не может считаться строго индивидуальным, но все-таки ближе подходит к нему, чем к нормативному. Это—исчисление оборота по аналогии или по сравнению с другим предприятием. Бывают случаи, когда из нескольких предприятий одного и того же вида торга оборот одного предприятия может быть учтен более или менее точно—либо на основании книг и выборочного материала, либо каким нибудь иным путем. Из прочих же предприятий какое нибудь сходно с первым. Так, при обследовании оказалось, что у него одинаковое или почти одинаковое наличие товара; одинаковыми или почти одинаковыми оказались также и расходы по предприятию; по показанию сведущих лиц, это предприятие по мощности и по своим операциям может быть вполне приравнено к первому. В таком случае оборот данного предприятия может быть определен по сравнению с первым, оборот которого установлен на основании более или менее веских данных.

Этот способ довольно ограничен в своем применении. Но в случаях подобных приведенному, т. е. при наличии фактических данных подтверждающих одинаковую мощность данного предприятия с другим предприятием с которым оно сравнивается, и при обоснованности определения оборота этого другого предприятия, он может дать верные и обоснованные выводы.

Ознакомившись, хотя и в общих чертах с некоторыми приемами индивидуального подхода к обложению предприятий, зададим себе вопрос: осуществима ли в настоящее время полностью индивидуализация обложения, иными словами: можно ли обосновать оборот каждого в отдельности частного торгового предприятия на **твердых данных**, имеющихся только в облагаемом предприятии, или еще иначе: всегда ли при обложении каждого предприятия будет достаточно веский материал, собранный при изучении данного предприятия, для более или менее точного вывода о сумме оборота. Можно ли на этот вопрос дать утвердительный ответ? Безусловно, нет.

Конечно, мы должны твердо и решительно взять курс на индивидуализацию обложения. **Налоговая инспекция должна использовать все средства и возможности в целях индивидуального подхода к определению оборотов предприятий.** Но самые реальные возможности для этого в настоящее время все-таки ограничены. Этого отрицать нельзя. Документальный материал, возможный к использованию,

мы имеем лишь частичный, касающийся сравнительно не особенно значительного числа предприятий; непосредственное детальное изучение предприятий у нас только еще началось, а по местам лишь начинается; даже при налаженности дела изучения предприятий и тщательности изучения мы по некоторым предприятиям, притом по весьма значительной части их, не в состоянии будем найти, исчерпывающего материала, относящегося к данному предприятию, для вполне обоснованного исчисления суммы оборота.

Поэтому неправы те руководители налоговой работы на местах, которые решительно отвергают применение каких-бы то ни было нормативных методов учета оборотов, требуя индивидуализации обложения во всех, без исключения, случаях обложения. Это требование в настоящее время, безусловно, невыполнимо. И в результате его может получиться лишь то, что индивидуализация сведется в подавляющем большинстве случаев только к отрицанию норм и к исчислению оборотов „на глаз", с последующим затем (при подаче жалоб) оправданием установленных без достаточных обоснований сумм ссылками на ничем не подтвержденные цифры наличия товаров, обращаемости их в данном предприятии и т. д., как это и было до настоящего времени; т.-е. не основания будут вести за собой оборот, а оборот—основания.

Итак, нормативных методов в настоящих условиях отрицать нельзя. Но с другой стороны не все они могут быть приняты. Нормативный метод будет и в том случае, когда мы выработаем в абсолютных цифрах средние величины оборотов по отдельным видам предприятий и будем их придерживаться во всех тех случаях, когда при определении оборота не будет данных для индивидуального подхода. Так это и было два—три года тому назад. В настоящее время, с улучшением техники обложения, такая грубая примитивная форма нормативного метода является неприемлемой: она уже отжила свое время.

Теперь можно говорить лишь о таком нормативном методе, при котором применение норм соединяется с индивидуальным моментом. Это не нормативный метод в тесном смысле этого слова, а индивидуально-нормативный.

Инструкция по применению Положения о промысловом налоге предусматривает выработку, в целях применения нормативного метода учета оборотов торговых предприятий, следующих ориентировочных норм, т. е. обычно средних величин: а) краткого отношения суммы оборота к сумме легко учитываемых торговых расходов (арендная плата, освещение, отопление, телефон, содержание служащих, налоги и сборы); б) кратного отношения суммы оборота к обычному (среднему) количеству товара (скорость товарообращения), и в) суммы оборота, падающей на одно лицо, обслуживающее розничное торговое предприятие. Во всех этих трех видоизменениях нормативного метода мы видим отмеченное выше соединение „нормы" с индивидуальным подходом, а именно: в первом случае—число, выражающее кратное отношение суммы оборота к сумме торговых расходов, это норма, выработанная для целой группы предприятий, сумма же торговых расходов должна быть взята по данному предприятию (индивидуальный момент); во втором случае—кратное отношение суммы оборота к наличию товара является выработанной нормой, стоимость же наличия товара должна определяться по данному предприятию на основании фактических данных; наконец, в третьем случае нормой является сумма

оборота на одно лицо, обслуживающее предприятие, число же лиц в предприятии—это индивидуальный момент.

При таком положении, применение нормативного или, вернее, индивидуально-нормативного метода в тех случаях, когда не имеется достаточного материала для индивидуализации обложения, будет более правильным, чем необоснованное обложение с яко-бы „индивидуальным" подходом. Необходимо только, чтобы примененные нормы тщательно прорабатывались на основании специального массового обследования налоговых об'ектов. По инструкции, они устанавливаются Окрфинотделом на основании материала, собранного налоговыми инспекторами и рассмотренного Участковыми Комиссиями, и затем утверждаются окружной комиссией.

Перейдем к каждому из трех упомянутых видов нормативного способа учета оборотов в отдельности.

Первый, как уже сказано, строит оборот на двух величинах: а) сумме расходов по данному предприятию и б) цифре, выражающей среднее кратное отношение оборота к таким расходам в предприятиях той же группы. Первая величина учитывается довольно легко и не требует для нахождения ее большой затраты времени и энергии при обследовании. Арендная плата за торговое помещение, содержание служащих, налоги и сборы, связанные с предприятием, телефон, если он есть в предприятии,—все это без особых затруднений может быть учтено точно по документальным данным. Остальные эксплоатационные расходы, как-то: по отоплению и освещению торгового предприятия, расходы по доставке товара и проч., если будут выведены, может быть, и не с такою точностью, то во всяком случае с большим приближением к действительности.

Что касается нормы отношения оборота к эксплоатационным расходам по данному виду торговли, то для получения ее должна быть проделана следующая работа; берется несколько предприятий (чем больше таких предприятий, тем точнее будет норма), оборот которых может быть учтен более или менее точно путем индивидуального подхода, и выясняется, во сколько раз в каждом из таких предприятий оборот больше суммы эксплоатационных расходов по данному предприятию. Для ориентировки берутся также соответствующие сведения по госторговле и кооперации, хотя нужно иметь в виду, что вследствие неодинаковых эксплоатационных расходов в госторговле и кооперации, по сравнению с частной торговлей, (расходы на арендную плату, налоги и сборы относительно меньше, зато на служащих гораздо больше), в отдельных случаях часто может быть значительная разница между отношением оборота к сумме эксплоатационных расходов в госторговле и кооперации с одной стороны и в частных предприятиях с другой. После этого выводится, при участии сведущих лиц, на основании всех полученных данных (главным образом, а то и исключительно—если собранный материал значителен по количеству и не вызывает сомнений в отношении его качества—по частным предприятиям) среднюю величину (норму) для кратного отношения оборота к эксплоатационным расходам по предприятиям данного вида.

Практическое применение данного метода сводится к следующему: допустим, установлено, что расходы данного предприятия по бакалейной торговле за год (арендная плата, налоги, доставка товара и проч.) составляют 900 руб., норма для кратного отношения оборота к расхо-

дам в предприятиях бакалейной торговли принята в 20 (т. е. установлено, что, в среднем, оборот в 20 раз больше суммы эксплоатационных расходов); при таком положении оборот данного предприятия должен быть 900 р.×20=18.000 руб.

Некоторые налоговые работники иногда берут не сумму эксплоатационных расходов в целом, а отдельные части ее и устанавливают кратное отношение оборота к каждой такой части: например, к арендной плате за помещение, к налогам и сборам и т. д. Затем выводится оборот по какой-нибудь одной из этих норм, а бывает и так, что сначала выводится оборот по норме, определенной, для арендной платы, потом по норме, установленной для налогов и сборов, и т. д. а затем уже на основании всех полученных таким путем оборотов определяется окончательный оборот предприятия. Такой подход является неправильным, т. к. чем больше будет дробление общей суммы эксплоатационных расходов, тем менее надежными для отдельных случаев будут нормы; выведение же сначала оборотов исходя из разных норм (заметим, кстати, что разница между этими отдельными оборотами иногда достигает 100% и даже больше; уже одно это обстоятельство указывает на методологическую неправильность данного приема) и определение на основании их окончательного оборота слишком искусственно и может повести к грубейшим ошибкам в смысле соответствия полученного таким образом оборота действительному.

Еще одно замечание. Необходимо иметь в виду, что при применении нормы кратного отношения оборота к расходам по предприятию, определенным с учетом арендной платы, в отношении таких предприятий, которые помещаются в домах, принадлежащих их владельцам, и расходов по арендной плате поэтому не несут, надлежит учитывать это обстоятельство, внося соответствующий корректив в установленную норму.

Способ определения оборотов **по средней обращаемости товаров** предполагает необходимость: а) установления среднего запаса товаров в данном предприятии и б) выработки средней величины (цифры), показывающей сколько раз в течение года обращается товар во всех подобных предприятиях. Первое достигается путем неоднократных обследований данного предприятия с фиксированием результатов этих обследований, в частности с записями наличного товара и его расценки. Норма же обращаемости товара вырабатывается аналогично выработке нормы кратного отношения оборота к расходам предприятия. А именно: берется несколько предприятий данного типа, оборот которых может быть определен более или менее точно путем индивидуальното подхода; устанавливается на основании имеющегося документального материала н материала, полученного путем обследования этих предприятий, средний запас товара (с его расценкой) в каждом предприятии и выясняется во сколько раз в каждом случае оборот выше стоимости обычного запаса товара. Среднее из этих кратных отношений оборотов к стоимости наличия товара и даст искомую норму обращаемости. И здесь необходимо для ориентировки иметь соответствующие данные по государственным и кооперативным предприятиям розничного торга, каковые данные, с соответствующими обоснованными поправками, при участии сведущих лиц, могут приниматься при недостаточности фактических данных, собранных по частной торговле.

У нас способ определения оборота по обращаемости товара в последнее время практикуется довольно часто и почти повсеместно; но,

к сожалению, больше на словах, чем на деле, т. к. обыкновенно цифры наличия товара, при отсутствии материала по обследованию предприятий, являются проблематичными, а нормы обращаемости, поскольку они выведены не на основе массового и детального обследования, не могут считаться обоснованными. Между тем применение нормы может иметь место лишь в том случае когда нет другого, более совершенного способа определения оборота, и когда сама норма тщательно проработана и выведена на основании вполне надежного, обоснованного конкретного материала.

Что касается **способа определения оборота по норме выручки,** падающей на одно лицо, обслуживающее предприятие, то он в условиях Белоруссии, почти неприменим, т. к. у нас сравнительно незначительное число частных торговых предприятий с наемными лицами для обслуживания предприятия; если же в некоторых предприятиях и есть такие лица, то число их обычно измеряется одним—двумя, при каковом незначительном количестве выведенные по нескольким предприятиям средние нормы ни в коем случае не могут считаться показательными.

Об'единяем вкратце все сказанное.

Налоговой аппарат должен твердо и решительно держать курс на индивидуализацию обложения, применяя все меры и используя все возможности для индивидуального подхода к определению оборотов, т. к. такой подход в большей мере может обеспечить правильность обложения и предохранить от грубых ошибок. При чем индивидуальный подход к установлению оборота будет лишь в том случае, если все элементы, послужившие основанием для определения оборота данного предприятия зиждутся если не на документальном, то во всяком случае на проверенном фактическом материале. При отсутствии этого вполне допустимо определение оборота на основании имеющегося частичного фактического материала о данном предприятии (о стоимости среднего запаса товара в нем или о размере эксплоатационных расходов) с применением при этом выработанных для целого ряда таких же предприятий норм (обращаемости товара и отношения оборота к эксплоатационным расходам); при чем самые нормы должны быть построены также на основании тщательно собранного и обработанного фактического материала. В том и другом случае требуется постоянная работа налоговой инспекции по собиранию сведений о деятельности предприятий документального характера (выборки, сведения о подрядах и поставках и т. п.), по систематическому и разностороннему обследованию предприятий с соответствующим оформлением результатов обследования; по систематизации и использованию всего этого материала при частичной помощи сведущих лиц и т. д. Только при наличии такой кропотливой работы, такого постоянного накопления фактического материала, освещающего в деталях всю жизнь предприятий и возможен правильный подход к определению оборотов. Указанная работа это необходимое условие, без которого едва ли может быть речь о правильном обложении. Налоговой аппарат об этом не должен забывать. **В настоящее время с некоторой разгрузкой налоговых инспекторов в связи с переходом на годовое обложение, данная работа может и должна быть выполнена, т. к. она является одной из самых главных и основных работ в общей работе налоговой инспекции.**

АКЦИЗНЫЙ НАДЗОР В РАЙОНАХ.

В Б. С. С. Р. имеется около 147 местечек, а также значительное число крупных сельских населенных пунктов. Как в местечках, так и сельских районах существует торговля под'акцизными товарами. Торговлей этими товарами наряду с кооперацией занимаются и **частники**. Частные предприниматели, вытесняемые государственными и кооперативными организациями из городской торговли, ищут применения своей деятельности в тех местах, где они встречают меньшую конкуренцию со стороны указанных организаций, а также там, где налоговый надзор их медленнее и слабее настигает.

Акцизный надзор в районах пока еще недостаточно себя проявляет, эта область налоговой работы еще слабо развита. Это положение использовывают **частные торговцы** и так или иначе **ускользают от акцизного обложения**. Слабость акцизного надзора влияет на выполнение налоговых обязательств не только частных предпринимателей: зарегистрированы случаи, когда и кооперация не выбирает патентов на торговлю под'акцизными товарами (пивом, хлебным вином). Это явление особенно ненормально в тех случаях, когда неуплатой акцизных сборов местные работники стараются поощрять кооперацию. Вследствие указанных причин значительная часть акцизных сборов не поступает в государственный бюджет.

Интересы бюджета и необходимость поднятия налоговой дисциплины плательщиков требуют **усиления акцизного надзора в районах**. В настоящее время районная налоговая инспекция акцизному обложению уделяет мало внимания. Районные работники при этом руководствуются соображением, что акцизный надзор—дело косинспекции. Если это положение верно в отношении **специального** надзора за производственными предприятиями, то оно уже никак не применимо к **общему надзору** за торговлей под'акцизными товарами (в особенности за выборкой патентов на торговлю). Последнее входит в прямые обязанности районной налоговой инспекции. Ведь нельзя же считать нормальным такое положение, когда в местечке, где имеется районный налоговой инспектор, инспектором косналогов за одно посещение составляется четыре протокола за нарушение общих акцизных правил, при чем 2 протокола падают на кооперативные заведения.

Конечно, со стороны окружной инспекции косналогов также должен быть **усилен надзор** за торговлей под'акцизными товарами в местечках и крупных сельских населенных пунктах. Должна быть установлена система **периодических ревизий** акцизного обложения в районах.

Только об'единенными усилиями окружной косинспекции и районной налоговой инспекции можно будет изжить наблюдающиеся акцизные нарушения.

Всесоюзное налоговое совещание

(25/X—2/XII 1926 г.).

(На совещании были представлены все союзные республики. От РСФСР было 14 делегатов, УССР—10, ЗСФСР—6, БССР—2, ТССР—1. Кроме того присутствовали работники Госналога, Налогового Управления НКФ РСФСР и Мосфинотдела. Из числа местных работников до 15 челов.—работники наружного налогового надзора).

Перед Всесоюзным Налоговым совещанием были поставлены две основные задачи: а) анализ местной налоговой практики и сопутствующих ей моментов и б) установление методов выявления частного капитала, оперирующего в формах, ускользающих от обложения. Последний вопрос в настоящее время приобретает особо важное значение. Частный капитал приспособился к окружающей обстановке, стал более организованным и более активным. Это обстоятельство вызывает необходимость большей плановости и активности в работе налогового аппарата.

Анализ статистических материалов и данные обследования обложения свидетельствуют о том, что до сих пор не весь частный товарооборот охвачен обложением. Причины недообложения заключаются, с одной стороны, в об'ективных, частично не зависящих от налогового аппарата условиях, а с другой—в недостатках налоговой техники. Причинами первого порядка являются: 1) изворотливость частного капитала в утаивании своих операций, 2) благоприятная для этого обстановка, часто создаваемая органами, ведущими торговые операции с частными лицами, а также существующими положениями о порядке производства коммерческих сделок.

Одной из распространенных форм сокрытия частного оборота являются разного рода товаро-комиссионные операции, производимые через кредитные учреждения. Использование частником в качестве вывески об'единений промысловой и инвалидной кооперации также является одним из методов сокрытия частного капитала. Железные дороги, товарные биржи и почтовые отделения также иногда служат местом сокрытия оборотов от органов фиска. В налоговой практике нередко встречаются случаи отказа руководителей государственных и кооперативных организаций оказывать содействие налоговому надзору в деле осведомления последнего о коммерческих сделках с частными предприятиями.

Кроме указанных причин следует отметить еще и недостатки налоговой техники, также вызывающие недоучет частных операций. Почти повсеместно констатируется неуменье пользоваться представленными торговыми книгами и извлекать оттуда материал, характеризующий об'ем деятельности предприятия. Собирание фактического материала об оборотах частных предприятий нередко еще плохо организовано: сведения часто собираются разрозненными усилиями отдельных налоговых работников и не поступают в общее пользование налогового надзора. И собранный материал полностью не используется; в лучшем случае использование материала ограничивается



лишь одним окладным периодом. При исчислении оборотов и доходов плательщиков весьма часто еще наблюдаются ненормальные уклоны: или механизация, заключающаяся в огульном определении оборотов по заранее установленным „нормальным" их размерам или, наоборот, переход „к полной индивидуализации" обложения, понимаемой в смысле отказа от каких-либо стесняющих усмотрение норм. Не изжито еще и определение оборотов по признаку платежеспособности.

Выяснение указанных причин недоучета частно-торговых операций явилось центральным моментом в работе налогового совещания. Совещание подробно остановилось на выявлении практики местных налоговых работников в деле борьбы с ускользанием от обложения частных оборотов. Совещание наметило также целый ряд конкретных мероприятий как законодательного, так и организационно-технического характера, которые будут способствовать подведению твердого базиса под работу наружного налогового надзора и улучшению техники налоговой работы.

* * *

В области **ПРОМЫСЛОВОГО ОБЛОЖЕНИЯ** совещание отметило весьма заметные достижения за последние годы. Достижения эти выражаются: 1) в значительном росте фискальных результатов промналога; 2) в усилении охвата об'ектов обложения; 3) уточнении и углублении методов обложения, и 4) в поднятии налоговой дисциплины среди плательщиков. Вместе с тем совещание также отметило наличие дефектов в постановке промыслового обложения, влекущих за собой в отдельных случаях недообложение или переобложение, а не редко и полное ускользание от обложения частного капитала.

Совещание констатировало, что

частный капитал проникает в свободные от обложения предприятия промысловой кооперации, трудовых артелей, инвалидных об'единений и отдельных инвалидов, являясь не только участником этих предприятий, но часто и фактическим их организатором и хозяином.

Предприятия отдельных кустарей в значительной степени являются ширмой, за которой укрывается частный капитал.

С развитием товаро-комиссионной деятельности кредитных учреждений наиболее крупный частный капитал уходит с открытого рынка и под прикрытием тайны банковских операций работает через эти учреждения, выходя, таким образом, за пределы наблюдения налогового надзора.

При отправлении и получении грузов через транспортные организации частные предприятия заметают следы своей деятельности, прикрываясь документами на пред'явителя и вымышленными фамилиями получателей.

Также недоступным для наблюдения налогового аппарата является весьма распространенное пользование услугами почты для пересылки товаров.

В этих условиях, по мнению налогового совещания, углубление налоговой работы и достижение наибольшей ее продуктивности возможны лишь при **всемерной поддержке со стороны всего государственного аппарата и широких кругов советской общественности.**

Принятая совещанием резолюция по промысловому налогу намечает целый ряд мероприятий, предупреждающих уклонение от обложения. Мероприятия эти касаются и области действующего законодательства и методов налоговой работы.

В отношении законодательства по промысловому налогу совещание высказалось:

1) за привлечение к обложению патентным и уравнительным сборами на общих основаниях всех кустарных и ремесленных предприятий, имеющих более одного наемного рабочего, а при наличии механического двигателя—независимо от числа рабочих;

2) за отмену предоставленного кустарям и ремесленникам и их об'единениям права продажи изделий своего производства по бесплатным торговым патентам;

3) за согласование обложения кустарей и ремесленников в городах и сельских местностях, ввиду установленного законом 3/VIII—1925 г. более повышенного обложения сельских кустарей по сравнению с городскими;

4) за ограничение специальных льгот для инвалидных об'единений и за сохранение их лишь за кооперативными производственными об'единениями;

5) за отмену выдачи бесплатных торговых патентов 2-го разряда инвалидам—одиночкам.

Совещание высказалось также против системы выдачи кратных патентов для кустарей и ремесленников.

В качестве **меры, предупреждающей уклонение от обложения,** налоговое совещание предложило обязать государственные, кооперативные и коммунальные учреждения оказывать содействие инспекторам в получении сведений о всех партионных сделках по продаже и покупке с частными лицами и предприятиями. **Невыполнение этой обязанности должно караться наложением штрафа.**

Совещание высказалось за необходимость предоставления органам налогового надзора права получения от кредитных учреждений (кроме сельских кредитных товариществ) сведений о сделках, заключаемых этими учреждениями с частными лицами по покупке и продаже на комиссионных началах. Использование этих сведений должно быть, конечно, ограничено исключительно целями обложения. Вместе с тем, тайна вкладных операций должна быть полностью сохранена.

Из других предложений совещания, способствующих более полному учету торговых оборотов частных лиц, следует указать на следующие:

1) отменить запрещение выдачи справок налоговым органам о сделках купли—продажи товаров частными лицами, зарегистрированных на товарной бирже;

2) обязать транспортные организации при операциях отправки и получения грузов регистрировать имя, фамилию и адрес частных лиц и предприятий, являющихся отправителями и получателями грузов;

3) обязать государственные, кооперативные и коммунальные предприятия вести особые шнуровые книги для учета заключаемых договоров подряда и поставки с частными лицами и предприятиями;

4) установить право получения налоговым надзором из учреждений НКП. и Т. сведений о почтовых посылках.

В области **методов налоговой работы** совещание остановило свое внимание на практике проверки и использования **торговых книг.** В связи с новыми правилами, регулирующими обложение по торговым книгам, проверка их инспектором приобретает исключительно важное значение. Нельзя, конечно, ограничиться проверкой книг лишь с формальной стороны. Необходима проверка и со стороны полноты запи-

сей. Такого рода проверка должна производиться при помощи предварительно собираемых фактических данных об операциях предприятий. Проверка должна производиться периодически, по мере поступления подсобных материалов. Данные такой проверки должны служить решающим материалом для налоговой комиссии при суждении о степени достоверности книг.

Нормативный метод играет еще весьма видную роль в деле определения оборотов. При отсутствии признанных торговых книг или другого фактического материала по облагаемым предприятиям приходится в большинстве случаев прибегать к средним нормам оборотов. В целях усовершенствования нормативных методов налоговому аппарату надлежит уделить самое серьезное внимание делу собирания и разработки материалов, необходимых для установления норм. Совещание высказалось также за целесообразность обмена между отдельными районами (республиками, округами) сведениями об установленных налоговым аппаратом нормативных показателях по отдельным видам торга и промыслов.

Из организационных вопросов следует отметить пожелание совещания о принятии НКФ Союза мер к своевременному проведению и опубликованию всех налоговых законов и распоряжений. В последнее время имели место случаи распространения действий законоположений на предшествующее распубликованию время. Это вносило заметную дезорганизацию в работу налогового аппарата на местах.

При обсуждении вопроса **о налоговой дисциплине** среди плательщиков было обращено внимание на необходимость поднятия дисциплины среди предприятий, облагаемых уравсбором в централизованном порядке.

* * *

В области **ПОДОХОДНОГО ОБЛОЖЕНИЯ** налоговое совещание отметило, что в отношении настижения частного накопления еше не достигнуты те результаты, которые обеспечили бы полное регулирование его. Целый ряд моментов нашей хозяйственной жизни, как-то: недостаток некоторых промтоваров на вольном рынке, льготы, предоставленные кустарно-промысловой кооперации и кустарям и проч. создают возможность отдельным группам частного капитала извлекать максимальные для себя выгоды. В то же время эти группы скрывают от налогового надзора не только размеры своих доходов, но даже их источники и, таким образом, избегают подоходного обложения.

В области **подготовительных работ** по собиранию материалов для обложения, по мнению совещания, должна быть проявлена максимальная инициатива местных работников, особенно в отношении лиц, возбуждающих подозрение в оперировании капиталом в скрытых формах, а также в отношении лиц с неопределенными занятиями, нередко прикрывающихся положением безработных. Неполнота сведений, доставляемых налоговому надзору различными предприятиями и учреждениями (а в некоторых случаях—и полное отсутствие их) приносит значительный вред правильному обложению. Необходимость упорядочения получения этих сведений вызвала предложение совещания о возложении ответственности за не представление сведений не только на лиц,

возглавляющих учреждение, но также и на главных бухгалтеров или лиц заведующих учетом операций, по которым должны даваться сведения.

Низкий культурный уровень плательщиков подоходного налога, с одной стороны, и усиленное сокрытие ими своих доходов, с другой стороны, заставляет обратить особое внимание на **проверку** подаваемых плательщиками **деклараций.** Критика заключенных в декларации сведений в присутствии самого заявителя, требование об'яснить способ получения дохода или убытка дают во многих случаях возможность не только повысить доходы заявителей, но и выявить других лиц, подлежащих обложению (ростовщиков и т. д.). Ввиду этого налоговое совещание рекомендует проведение самой тщательной проверки деклараций как со всеми материалами, имеющимися в распоряжении налогового надзора, так и путем личных и письменных сношений с плательщиками.

По отношению к тем плательщикам подоходного налога, которые уклоняются от **своевременной подачи деклараций,** или от сообщения инспекции дополнительных сведений налоговое совещание наметило более жесткую линию:

а) представить участковым налоговым комиссиям право самостоятельно устанавливать размер штрафа за неподачу деклараций (без утверждения в следующей инстанции);

б) возбудить ходатайство перед законодательными органами об увеличении размера штрафа по ст. 53 Положения за несообщение дополнительных сведений до 100 р.

в) исключить из Инструкции § 133, как излишне стесняющий налоговый надзор при наличии ст. 54 Положения.

В целях **облегчения подачи деклараций** мелким плательщикам совещание высказалось за установление со следующего окладного периода для этих плательщиков особой упрощенной формы декларации.

Совещание наметило основные мероприятия по **упорядочению выработки средних норм** доходности. Оно высказалось:

1) за установление исчерпывающей номенклатуры торговых и промышленных предприятий в масштабе отдельных союзных республик (в рамках общей классификации, установленной для взимания уравнительного сбора).

2) За периодическое пополнение номенклатуры по инициативе мест.

3) За разделение в номенклатуре видов торговли и промышленности в зависимости от характера и значения предприятия, а также тех экономических и кон'юнктурных условий, которые могут влиять на размер прибыльности (торговля крупная, средняя, мелкая; промысловые предприятия, выпускающие продукцию своего или чужого материала и т. д.).

4) За необходимость собирания материала для норм средней доходности в течение всего года, а не перед самым обложением.

5) За установление процента средней доходности только на основании достаточного материала по изучению 10—15 случаев (в зависимости от значения и характера предприятий).

Придавая большое значение вопросу о **настижении сверх прибыли** лиц, занимающихся частно-хозяйственной деятельностью, совещание высказалось за изменение системы налога на сверх прибыль в следующем направлении:

а) отказаться от исчисления суммы налога на основании сопоставления доходности (т. е. процентного соотношения оборота и прибыли) двух соседних окладных периодов;

б) налогом на сверх прибыль должна настигаться прибыль от расширения предприятия и от повышения накидок на себестоимость товаров (кон'юнктурная прибыль);

в) прибыль от расширения предприятия должна учитываться путем простого сравнения абсолютных ее (прибыли) величин в двух равных по продолжительности периодах;

г) в основу обложения кон'юнктурной прибыли нужно положить соотношение прибыли данного предприятия со средней нормальной доходностью данного вида предприятий в том же окладном периоде.

* * *

Совещание подробно остановилось на вопросах **практики взимамания налогов.** Резолюция, принятая совещанием подчеркивает, что реальное обеспечение полного и своевременного поступления налогов возможно только при правильной организации аппарата и техники взимания; что необходимо дальнейшее внедрение налоговой дисциплины среди плательщиков путем систематического и жесткого применения установленных законом принудительных мер взыскания.

На совещании дискуссировался вопрос о возможности **освобождения налоговых инспекторов от обязанностей взыскания налогов.** Признано было целесообразным дальнейшее проведение опыта отделения функций взыскания от исчисления для всестороннего изучения и разрешения этого вопроса.*)

Совещание высказалось за необходимость широкого **содействия милиции и домоуправлений** органам налогового надзора в работе по взысканию налогов. Содействие милиции должно применяться, главным образом, при составлении описей и из'ятии имущества. В сельских же местностях желательно возложение на милицию и самостоятельного взыскания.

Совещание наметило и мероприятия по **оживлению работы домоуправлений** по проведению налогов: усиление со стороны налогового надзора инструктажа и информации домоуправлений об их обязанностях, дополнение перечня обязанностей домоуправлений пунктом— о приеме на хранение описанного имущества и о вручении всякого рода бумаг, исходящих от налоговых органов.

По вопросу о **рационализации постановки ТЕХНИКИ ВЗИМАНИЯ НАЛОГОВ,** совещание приняло следующие пожелания:

а) освободить финагентов от разноски и вручения всякого рода бумаг налогоплательщикам. Ввиду того, что наилучшим представляется рассылка бумаг через почтовые ведомства, возбудить вопрос об установлении для этого специального льготного тарифа;

б) об'явления и извещения, принятые домоуправлениями, считать врученными плательщику с момента выдачи домоуправлениями расписки в получении ими об'явлений и извещений;

в) расширить сеть пунктов принимающих налоги и сборы в сельских местностях **) и усилить роль почты в деле приема налогов. В частности облегчить уплату налогов по почте при помощи специально отпечатанных для этой цели переводных бланков;

---

*) В прошлом году такие опыты производились в некоторых городах (Баку, Ростов), но имеющиеся материалы недостаточны для оценки результатов произведенных опытов.

**) В РСФСР прием государственных налогов производится не всеми ВИК'ами.

г) ввести в практику сообщение кредитным учреждениям и кредитбюро списков более крупных плательщиков, а также периодически публиковать эти списки в местной торгово-промышленной прессе и в официальной части журнала „ФИНАНСЫ и ХОЗЯЙСТВО";

д) размер пени для частных предприятий повысить до 0,3% в день.

Возможность взыскания затрудняется во многих случаях ограничениями, установленными законодательством, создающими почву для сознательного противодействия со стороны плательщиков. В целях борьбы с этим явлением совещание высказалось за принятие следующих мер:

а) предоставить финотделам право (по отдельному на каждый случай постановлению Окрфо) закрывать предприятия не только за невыборку патентов, но и в случае наличия других недоимок, числящихся за предприятиями;

б) упростить порядок наложения ареста на кассы частных предприятий, путем предоставления инспектуре прав, которые сейчас предоставлены финотделам;

в) предоставить налоговым инспекторам право утверждения описей скоропортящихся продуктов;

г) предоставить финорганам право уже на первых торгах переносить продажу описанного имущества в места, гарантирующие более выгодную реализацию;

д) в целях сокращения числа отправок грузов на пред'явителя и увеличения отправок именных, установить повышенные тарифы для первой категории грузов;

е) ввести обязательное пред'явление грузополучателями документов, удостоверяющих их личность и местожительство;

ж) ввести процентные надбавки к недоимкам за производство финорганами отдельных действий по взысканию (опись, хранение, перевозка, отсрочка торгов, торги и проч.)

Резолюция совещания указывает также на необходимость изменения ст 79 У. К. РСФСР и соответствующих статей У. К. Союзных республик в отношении исключения из состава преступления признака обязательного предварительного применения принудительных мер взыскания в административном порядке. Совещание также признало необходимым:

ВОЙТИ В СНОШЕНИЕ С Н. К. Ю. СОЮЗНЫХ РЕСПУБЛИК ПО ВОПРОСУ ОБ УСКОРЕНИИ ТЕМПА РАССМОТРЕНИЯ НАРСУДАМИ ДЕЛ О ЗЛОСТНЫХ НЕПЛАТЕЛЬЩИКАХ И ОБ ОБРАЗОВАНИИ В КРУПНЫХ ЦЕНТРАХ СПЕЦИАЛЬНЫХ КАМЕР ПО НАЛОГОВЫМ ДЕЛАМ.

Наконец, совещание отметило необходимость **составления** инспекторами и финотделами **анализов** взимания налогов (составление анализов значительно облегчается новой карточной системой ведения окладного счетоводства).

* * *

В отношении **КОСВЕННОГО ОБЛОЖЕНИЯ** совещание признало, что существующая система косвенного обложения в коренной реорганизации не нуждается; требуется только дальнейшее усовершенствование и уточнение этой системы в соответствии с требованиями режима экономии и с интересами фиска и всего народного хозяйства в целом.

Совещание отметило **недостаточность общественного внимания,** проявляемого к косвенным налогам и аппарату, взимающему эти налоги. В значительной степени это зависит от самого налогового аппарата (косинспекции), слабо применяющего популяризацию косвенного обложения. Совещание высказалось за необходимость систематического раз'яснения широким слоям трудящихся значения косналогов в бюджете и народном хозяйстве и неизбежности существования их на ближайший ряд лет; за необходимость организации информационных докладов о косвенных налогах; за участие косинспекции в производственных и технических совещаниях под'акцизной промышленности. Последнее в значительной мере обеспечит поднятие как авторитета косинспекции, так и ее квалификации.

В отношении **техники взимания акцизов** совещание признало, что система централизованного расчета и уплаты акциза по производственным программам с последующими поправками по годовым отчетам в настоящее время неприемлимо. Возможно применение в некоторых отраслях под'акцизной промышленности такой централизованной системы, в которой начисление и уплата акциза производятся на основании данных производственных об'единений о реализации продукции местами производства и оптовыми складами. Наиболее простой и вызывающей наименьшие расходы по взиманию системой начисления акцизов является та, при которой расчет акциза производится на местах производства. Связанная с этой системой ликвидация базисных складов удешевляет надзор и сокращает работу складов промышленности

Совещание предложило Госналогу изучить вопрос о возможности. изменения системы взимания акциза по Сахаротресту, Центроспирту, Нефтесиндикату и Чаеуправлению.

Вопросы упрощения и сокращения акцизной отчетности по предприятиям также стояли в порядке дня совещания. Высказано было пожелание о необходимости пересмотра системы отчетности в связи с возможностью использования для фискальных целей хозяйственной отчетности под'акцизных пред'приятий.

Обандероливание под'акцизных предметов признано одним из существенных способов контроля за выпуском и торговлей под'акцизными предметами, обеспечивающим интересы фиска.

Госналогу поручено разработать **методику работы косинспекции** и на ее основах разработать вопрос о нормальной нагрузке косинспекции.

* * *

Первостепенной и очередной задачей по **УКРЕПЛЕНИЮ НАЛОГОВОГО АППАРАТА** является, по мнению совещания, твердое и строгое проведение на местах Положения о наружном налоговом надзоре (утвержденного ЦИК'ом Союза 1-го октября 1926 г.). Утверждение НКФ Союзных республик постановлений о назначении, увольнении и перемещении налоговых инспекторов и их помощников не должно носить формального характера. При укомплектовании наружного аппарата должны последовательно и твердо проводиться в жизнь требования, установленные правилами, изданными НКФ СССР 12-го октября 1926 г. (образовательный ценз, служебный стаж и т. д.). Возлагаемая на налогового инспектора ответственность за работу в участке требует, чтобы предоставленное ему законом право подбора своих сотрудников проводилось в жизнь неукоснительно и без ограничений.

В связи с усилением в новом Положении о промысловом налоге роли торговых книг, совещание признало необходимым принять меры к **поднятию уровня бухгалтерских знаний среди налоговых инспекторов** как путем устройства бухгалтерских курсов (для сообщения элементарных знаний по бухгалтерии), так и путем устройства лекций (для усвоения приемов критики и анализа торговых книг).

В качестве необходимой предпосылки в деле **повышения квалификации** налоговых работников совещание высказалось за необходимость дальнейшего улучшения их материального положения, в частности, за распространение на налоговых инспекторов декретированных Правительством льгот о специалистах. Совещание также отметило необходимость увязки ставок заработной платы центральных налоговых аппаратов (НКФ) со ставками ниже стоящих органов, необходимость устранения разрыва между поясными ставками и между ставками налоговых работников по прямым и косвенным налогам.

В целях создания **нормальных условий работы налогового аппарата**, совещание наметило следующие мероприятия:

а) укрепление проводимой реформы окладного счетоводства;

б) проработка вопроса о рационализации делопроизводства во внутреннем и наружном аппарате на основе установления стандартов (с привлечением к этой работе ячеек НОТ);

в) обеспечение налоговых участков помещениями, пригодными для работы, и снабжение их канцелярскими принадлежностями в достаточных размерах;

г) устранение пестроты в порядке выдачи раз'ездных денег и проведение в жизнь, как правило, системы выдачи этих денег в виде твердых надбавок;

д) организация снабжения наружного аппарата руководящими официальными и справочными пособиями;

е) кодифицирование законодательского и инструкционного материала по налогам в виде отдельных сборников.

В целях наиболее **полного выявления скрытых операций** частного капитала, совещание признало целесообразным организовать в составе налоговых финорганов (Окрфо) особое делопроизводство, в обязанности которого должно входить: обслуживание налоговых участков справочным материалом о торговых операциях частных лиц, обмен этих сведений с другими финорганами, учет и накопление опыта по борьбе с частным капиталом. Наличие такого делопроизводства ни в какой мере, конечно, не освобождает налоговую инспекцию от обязанности собирать необходимые для обложения материалы и ответственности за полноту и правильность обложения.

Совещание отметило важное значение, придаваемое законодательными и планирующими органами **учетно-статистической работе** в налоговой области. Резолюция совещания обязывает принять меры к усилению и укреплению учетно-статистических ячеек налоговых аппаратов.

Оргвопросы.

О контроле исполнения.

Процесс руководства работой расчленяется на два основных элемента: дача руководящих указаний и наблюдение за выполнением этих указаний. Для осуществления правильного руководства оба эти условия одинаково необходимы и имеют равноценное значение. Ограничиваться только „преподанием руководящих указаний“—это значит сделать половину работы. Необходимым же дополнением для правильного руководства—является контроль над исполнением директив. Только строгий контроль исполнения и может обеспечить реальные результаты этого руководства.

На практике мы сплошь и рядом отступаем от этого положения и до сих пор мы сильно отстаем в отношении постановки контроля исполнения. Вопрос о контроле исполнения—общее слабое место в нашей системе управления. Это положение имеет место и в налоговом аппарате.

Последнее ревизорское обследование Налогового Управления особенно ярко, выявило, как слабо осуществляется Окрфинотделами на местах контроль над исполнением всяких директив и указаний центра. Исполнение исходящих от Налогового Управления руководящих распоряжений ограничивается во многих случаях тем, что Окрфинотделы доводят эти распоряжения до низового аппарата путем перепечатания их и только. Отсутствует систематическое наблюдение за тем, насколько все эти указания выполняются, как они практически осуществляются и какие затруднения встречаются при их проведении в жизнь. Очень часто распоряжения Налогового Управления и вовсе не передаются на места, или доходят до них с большими опозданиями, задерживаясь в Окрфинотделах. Иногда они и передаются в несколько искаженном виде за счет неудачной переработки их налоговыми под'отделами. В то же время, очень часто директивы Налогового Управления, которые носят иногда общий характер, в таком же виде доводятся Окрфинотделами до участков без конкретизации их в соответствии с местными условиями. От этого подобные директивы теряют свою ценность и не могут быть иногда использованы в практической работе и, таким образом, они остаются без исполнения.

Контроль над исполнением до сих пор не введен в определенные рамки, не конкретизированы методы проведения его. Как общее правило, контроль большей частью проводится периодически, составляя основную задачу ревизии. Этого, однако, недостаточно. Налоговые ревизии проводятся слишком редко. К тому же они большей частью не носят характера сплошных ревизий, а являются скорее обследованиями состояния работы в том или другом налоговом органе. Таким образом, путем ревизии нет возможности осуществлять полностью контроль над исполнением всех руководящих указаний.

Помимо периодических ревизий контроль должен осуществляться систематически в процессе самой работы. Для этой цели должны использовываться всякие материалы, которые поступают в распоряжение руководящего органа (мы имеем в виду в данном случае налоговые п'отделы). Материалы характеризующие отдельные действия налогового, скажем, инспектора, должны рассматриваться с точки зрения отражения в них выполнения имеющихся по этому вопросу указаний. Очень важно при этом реагировать на все эти действия, увязывая результаты их с данными директивами. Таким образом, контроль со стороны налогового п'отдела должен проявляться на конкретных случаях, выявляющихся в процессе повседневной связи с ним налоговой инспектуры.

Наряду с этим следует практиковать частую непосредственную поверку исполнения директив на месте. Такая поверка и выполняется, правда, при производстве обследования, однако, самостоятельность практикования такой поверки обследованием не исключается. Поверка исполнения имеет больше всего организационное назначение. Преследуя более узкую цель, чем обследование, такая поверка должна выявить, как организованно выполнение отдельных директив, как они практически, конкретно осуществляются и в какой мере. Такая поверка должна касаться отдельных конкретных вопросов, по которым имеются определенные директивы Эти вопросы намечаются предварительно в программе поверки, а в актах поверки—фиксируется конкретно, что сделано в исполнении той или другой директивы.

Контроль исполнения может проводиться и в форме периодических докладов инспекторов. Эти доклады (помимо общих докладов, отчетов о деятельности) должны иметь специальное назначение. Они должны строиться, таким образом, чтобы конкретно ответить на вопросы об исполнении тех или других указаний. С этой же целью можно рекомендовать и постановку в такой же плоскости отдельных вопросов на технических совещаниях.

Цель контроля исполнения заключается не только в том, чтобы проверить непосредственное исполнение той или другой директивы, но и в том, чтобы выявить насколько данные директивы увязаны с конкретными условиями, возможность проведения их в жизнь и обеспечено ли осуществление их. Другими словами, при контроле исполнения надо иметь в виду выяснить—лежат ли причины неисполнения в суб'ективных качествах того или другого исполнителя или в об'ективных, независящих от него факторах. Результаты контроля, проводимого в такой форме, могут дать полезный материал для правильного руководства как для Налогового Управления, так и Окрфинотдела.

Для осуществления контроля исполнения должны быть использованы в первую очередь окружные налоговые инспектора. Функции контроля, входящие в круг обязанностей окружных ревизоров—должны ими строго и организованно выполняться.

* * *

Основным препятствием в деле правильной постановки контроля исполнения следует признать отсутствие учета руководящих директив. Отсутствие систематизации и контроля над исполнением этих директив и является, между прочим, главной причиной нагромождения низовых ячеек налогового аппарата (исполнительных, если можно так выразиться, органов его) всякого рода материалами руководящего характера. При правильном учете этого материала и систематизации его не приходилось бы так часто повторяться в том, что уж неоднократно „преподавалось“.

Как организовать этот учет. Не предлагая конкретной формы технической постановки учета директив. можно рекомендовать следующее: раньше всего все руководящие директивы должны по мере поступления их особо регистрироваться. Надо приспособить для этой цели специальную тетрадь. Директивы должны регистрироваться по отдельным вопросам налоговой работы—этим самым будет проводиться одновременно и постепенная систематизация их. В тетради должно находить отражение движение исполнения по директивам, а по возможности, и конечные результаты проведения их в жизнь. По такой регистрационной тетради, которая периодически должна проверяться и возможно будет осуществлять контроль исполнения.

С целью облегчить местам установление контроля над исполнением указаний общего характера по налоговой работе, мы помещаем ниже предметный указатель директив Налогового Управления не потерявших силу. По этому предметному указателю будет легче и налоговой инспекции ориентироваться в своей практической работе в тех случаях, когда приходится обращаться к руководящим указаниям. Помещаемый предметный указатель страдает неполнотой и возможно некоторым несовершенством. В будущем мы поместим более подробный указатель по всем отраслям налоговой работы.*)

---

*) Поднимая вопрос о контроле исполнения, редакция просит товарищей высказаться о формах постановки его.

ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ РУКОВОДЯЩИХ РАСПОРЯЖЕНИЙ НАЛОГОВОГО УПРАВЛЕНИЯ

(По прямым налогам)

18. РАССРОЧКА И ОТСРОЧКА ПЛАТЕЖЕЙ.

Циркуляр № 4259 от 2/XII—1925 г.
Протокол техсов. от 18-20/VI—1926 г. разд. III п. 27 (бюл. № 6—7).

19. РЕВИЗОРСКИЕ ОБСЛЕДОВАНИЯ.

Циркуляр № 21083 от 23/VIII 1926 г.

20. СВОЕВРЕМЕННОСТЬ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ПРОМНАЛОГУ.

Протокол совещ. от 18-20/VI—26 г. разд. III п. 22 (бюл. № 6—7).
Протокол техсов. № 12 от 10-13/IV—1926 г. разд. IV.

21. ТЕХНИЧЕСКИЕ СОВЕЩАНИЯ.

Циркуляр № 8171 от 21/I—1926 г.
Резолюция совещ. от 18-20/VI—26 г. п. 15 (бюл. 6—7).

22. ТОВАРНЫЕ МЕЛЬНИЦЫ.

Циркуляр № 21900 от 7/IX—26 г.

23. ТОРГОВЫЕ КНИГИ.

Циркуляр № 7135 от 8/I—1926 г.
„ № 17461 от 2/VI—1926 г.
„ № 18941 от 5/VI—1926 г.
„ № 6337 от 24/XII—1926 г.
Протокол совещ. от 18-20/VI—26 г. разд. III п. 24 (бюл. № 6—7).
Протокол техсовещ. № 1 от 23-25/IX—1925 г. разд. IV.
Протокол техсов. № 12 от 10-13/IV—1926 г. разд. VII.

О СИСТЕМЕ ДОСТАВКИ ПЛАТЕЛЬЩИКАМ ИЗВЕЩЕНИЙ И ДРУГИХ ОБ'ЯВЛЕНИЙ.

Одним из существенных дефектов в области техники взимания налогов является существующий порядок вручения платежных извещений и других об'явлений плательщику через агентов по прямым налогам. Использование агентов для этой цели—явление **совершенно ненормальное.** Эта работа отнимает у агентов много времени, подрывает их авторитет в глазах плательщиков. Помимо этого такой порядок вообще обходится слишком дорого, поскольку функциональные работники наружного надзора используются для курьерской работы. Для этого, чтобы разрешить вопрос в правильном использовании агентов, для того, чтобы втянуть этот кадр работников в практическую налоговую работу—надо раньше всего разгрузить их от обслуживания плательщиков в отношении доставки им всякого рода бумаг, исходящих от налоговой инспекции.

Правда, в некоторых округах БССР агенты уже свободны от разноски бумаг плательщикам. В разных округах установлен различный для этого порядок: бумаги рассылаются через курьеров, привлекаются специально для этой цели артели безработных и т. д. Однако все эти способы не оправдывают себя. Они не гарантируют в достаточной степени своевременную доставку извещений, повесток и т. д. налогоплательщикам и обратное получение расписок приеме бумаг. Кроме того, артель безработных, например, может быть привлекаема для этой работы в определенные только периоды—при массовой рассылке, скажем извещений; в остальное же время года—эту работу приходится все же выполнять агентам. Также нерационально содержать специально для этой надобности курьеров. В определенные периоды (перед проведением обложения) пришлось бы содержать для этого целый штат курьеров (один—два не в состоянии бы справиться с этим), в то же время в течение всего года эта работа не дает нагрузки ни одному курьеру.

Между тем, вопрос о разноске бумаг налогоплательщикам имеет немаловажное значение для правильного проведения работы по взиманию налогов. Его необходимо упорядочить, при чем важно установить в этом направлении однообразную практику для всех округов БССР.

Наиболее приемлемой формой разрешения этого вопроса является **посылка плательщикам всех исходящих от налогового надзора бумаг почтой** при обязательном условии обратной доставки расписок в приеме этих бумаг. Только этот порядок вполне гарантирует своевременную доставку бумаг и получение расписок; при этом порядке агенты совершенно освобождаются от такой обязанности; это и не требует больших средств, а наоборот связано несомненно с экономией и денег и времени.

Порядок рассылки бумаг плательщикам почтой практикуется в Орше. Небезинтересно осветить более подробно постановку этого дела в Орше.

С 1-го октября текущего года Оршанский Окрфинотдел заключил с местной почтово-телеграфной конторой специальный договор.

По этому договору почта берет на себя обязательства доставлять адресатам (в пределах города и пригородов) все передаваемые ей налоговой инспекцией повестки, об'явления и извещения с обязательным представлением расписок адресатов. За каждый пересылаемый бланк установлена плата в 1 копейку.

Практика выполнения этого договора подтвердила, что пересылаемые плательщикам бланки доставляются им в **тот же день** (почталионы разносят их вместе с общей почтой 2 раза в день), а на другой день инспекторский участок имеет уже обратно расписки.

Благодаря существованию этого договора агенты совершенно освобождены от разноски бумаг. Это дало возможность использовывать агентуру исключительно на наружной налоговой работе, что на опыте себя уже успело оправдать: усилилось выявление агентами скрывавшихся скупщиков, беспатентной торговли и т. д.

Система рассылки извещений и др. трафаретных бланков, исходящих от налогового надзора, по почте обходится гораздо дешевле. По расчетам Оршанского Окрфо на год потребуется на эту надобность всего до 100 руб. Раньше же эта работа отнимала, приблизительно, 35% рабочего времени у 4 агентов участка в течение года.

Не приходится доказывать все преимущества существующей в Орше системы посылки бумаг плательщикам путем договоренности с почтой. Опыт Орши должен быть использован всеми округами. Разрешение этого вопроса в централизованном порядке уже не сможет быть проведено к предстоящему обложению; пока можно рекомендовать каждому Окрфинотделу договориться с почтой на месте и заключить временный договор примерно на условиях, практикуемых в Орше. Надо поспешить ввести эту систему уже к предстоящей рассылке налогоплательщикам извещений по уравсбору на 1926/27 г.

О ТЕХНИКЕ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОТОКОЛОВ ТЕХНИЧЕСКИХ СОВЕЩАНИЙ.

Техника составления протоколов совещаний имеет несомненно важное значение. Неумелое оформление протоколов значительно понижает ценность этого материала, иногда очень полезного, а часто совершенно исключает возможность использования его.

Большинство поступающих в Налоговое Управление протоколов проводимых на местах технических совещаний страдают большими дефектами. Общий основной недочет—это **ГРОМОЗДКОСТЬ ПРОТОКОЛОВ.** Громоздкость протокола образует чаще всего та часть его, которая излагает прения—выступления отдельных участников совещания. В громоздком же виде протокол неудобен для чтения, затрудняется разбор его и обычно он остается поэтому неиспользованным.

Страдает также **ИЗЛОЖЕНИЕ** протоколов—больше всего, опять таки, в части прений. Иногда из изложения не понять, что же хотел сказать тот или другой участник совещания. Очень часто неправильное изложение совершенно искажает мысли выступавшего.

Недостаточно четко формулируются в протоколах **ПРЕДЛОЖЕНИЯ и ПОСТАНОВЛЕНИЯ** совещаний. Часто приводятся в части постановлений длинные резолюции общего характера.

Наконец, в постановлениях часто не указывается конкретно кому поручается **ВЫПОЛНЕНИЕ** того или другого постановления и совершенно отсутствуют отметки об исполнении.

Какие требования пред'являются к протоколу технического совещания? В отношении большинства протоколов технических совещаний недостаточно, конечно, ограничиваться записью одних только обсуждаемых на совещаниях вопросов и принятых по ним постановлений. Техническое совещание является формой массового участия налоговых работников в налоговой работе и поэтому очень важно, чтобы в протоколах этих совещаний находила отражение активность отдельных работников и фиксировались бы их мнения по различным вопросам. С этой точки зрения существенную часть протокола составляет **КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРЕНИЙ.** Однако, протокол технического совещания, отнюдь, не должен представлять собой стенографический отчет заседания. Многословие на совещаниях, к сожалению, явление обычное, но само по себе, конечно, отрицательное. Поэтому совершенно нет надобности обязательно фиксировать это отрицательное явление в обработанном протоколе. Из-за зафиксированного многословия протокол в большинстве случаев только проигрывает.

Надо стараться ограничивать запись прений в протоколах. Совсем не обязательно фиксировать имевшие место на заседании прения полностью. Очень часто принимающие участие в прениях повторяют то, что уже высказано было, не внося ничего нового в освещение вопроса и невыставляя конкретных предложений. Поэтому содержание не всех выступлений участников совещаний должно записываться в протоколе. Надо фиксировать только те выступления, которые выражают еще не высказанные мнения или дополняют новыми мыслями предыдущих ораторов (только в части этих дополнений). Все повторяющиеся в выступлениях отдельные мнения можно и должно в протоколе опустить. Для того, чтобы учесть активность участников совещания, а также каково отношение большинства к тому или другому мнению—важно, правда, отмечать все выступления. Для этого, однако, не надо повторять содержания таких выступлений, а можно только отметить, например, так: „с тов. Н. согласен и тов. А." или „т. Н. поддерживали т. т. А и Л" и т. д.

Прения должны излагаться в самой **СЖАТОЙ ФОРМЕ.** Вовсе не обязательно передать выступление того или другого товарища в той форме, как оно имело место в действительности, словами же, так сказать, выступавшего. Секретарю Совещания надо стараться формулировать содержание выступлений кратко и ясно, отбросив все лишнее, что сопровождает обычно устное выступление Надо уловить и зафиксировать в протоколе основную мысль оратора, конкретное содержание выступления. Это, пожалуй, наиболее трудная часть работы секретаря, но в этом собственно и состоит правильная обработка протокола. Подчеркиваем, что ни в коем случае, не следует гнаться за тем, чтобы успеть зафиксировать на совещании все то, что данный товарищ говорит, а затем перенести это полностью в протокол. Многие, видно, этим увлекаются. Между тем, это только утомляет секретаря во время заседания и портит затем протокол. По количеству исписанных страниц, отнюдь, нельзя давать положительную оценку протоколу. **ЦЕННОСТЬ ПРОТОКОЛА ЗАКЛЮЧАЕТСЯ ВО ВНУТРЕННЕЙ, ТАК СКАЗАТЬ, ОБРАБОТКЕ ЕГО, В СЖАТОСТИ И ПРОСТОТЕ ИЗЛОЖЕНИЯ.**

Весьма существенное значение в отношении упорядочения протокольного делопроизводства имеет **ФОРМА ПРОТОКОЛА**. Ниже приводится примерная форма, которая нам кажется наиболее приемлемой для протоколов технических совещаний. Этой формы мы рекомендовали-бы придерживаться.

Чтобы иметь возможность осуществлять **КОНТРОЛЬ** за своевременным выполнением постановлений технических совещаний, надо обязательн указывать в протоколе кому поручается выполнение того или иного постановления и срок выполнения. Предлагаемая ниже форма протокола облегчает постановку контроля. Организационно, дело контроля, исполнения постановлений технических совещаний должно быть поручено работнику ответственному за делопроизводство технических совещаний.

Форма протокола Тех. Совещ.

ПРОТОКОЛ №..........

технического совещания при..............................

заседание.............................. **192 г.**

Участвуют ....

Председатель .... Секретарь ....

Порядок дня ....

....

Начало в .... Конец в ....

ВОПРОСЫ, ПРЕНИЯ и ПОСТАНОВЛЕНИЯ	Отметка об исполнении
1. СОСТОЯНИЕ ПОДГОТОВИТЕЛЬНОЙ КАМПАНИИ К ОБЛОЖЕНИЮ УРАВСБОРОМ. Доклад тов. П Р Е Н И Я ПОСТАНОВЛЕНИЯ: а) отметить, что работа по районам проведена слабо, б) предложить .... усилить собирание подсобного материала, в) дать местам указания о ...., г) ...., Исполнение п. „в“ поручить тов. к „15“ декабря	Исполн. 15/XII
Наблюдение за проведением предложенных совещанием мероприятий поручить окружному ревизору т.	

Вопрос печатается на машинке заглавными буквами во всю строку. В конце каждого постановления отмечается кому поручено исполнение и к какому сроку, (текст этот подчеркивается). Отметки об исполнении делаются на полях.

Не все заседания технических совещаний интересно фиксировать ввиде протоколов с изложением имевших место на совещании прений. Часто на повестке дня совещания могут стоять такие вопросы (организационного ли характера, или другие), прения по которым не представляют интереса. В таких случаях достаточно ограничиваться фиксированием в протоколе только обсуждаемых вопросов и принятых по ним постановлений (без прений). Если все вопросы повестки дня являются такими —следует в этих случаях вести взамен протокола так называемый журнал заседаний (форма ниже). Трудно, конечно, перечислить конкретно по каким вопросам следует вести протокол заседания и по каким журнал. Это зависит от характера вопросов и степени интереса мнений по ним отдельных работников. Во всяком случае с целью сокращения громоздких протоколов, можно рекомендовать использовывать в делопроизводстве технических совещаний и ведение журнала заседаний.

ЖУРНАЛ №.........

(Заголовок тот-же, что и в протоколе).

№№ по поряд.	ВОПРОСЫ	ПОСТАНОВЛЕНИЯ	ИСПОЛНЕНИЕ		
			Кому поручено	К какому сроку	Отметка об исполнении

Регистрация документов по взиманию налогов.

В налоговой участок обычно поступает от налогоплательщиков большое количество всякого рода заявлений, жалоб, списков и т. д. Делопроизводство участка бывает обременено этими документами из-за плохой постановки дела регистрации их. Обычно эти документы регистрируются и во входящих журналах, по некоторым из них выдаются одновременно плательщику квитанции в приеме, для учета их ведутся специальные подсобные тетради, алфавиты и т. д. Неупорядоченность регистрации этого рода документов, обременяя канцелярию, затрудняет в то же время выдачу справок по ним и учет их. Значительно упорядочивает дело регистрации этих документов по взиманию налогов учет их по особым талонным книжкам, разосланным на места (форма № 13). Однако, до сих пор не везде этот учет проводится.

Необходимо во всех налоговых участках установить порядок, по которому в приеме списков, деклараций, заявлений об обороте, жалоб и других заявлений лицам, подавшим их, выдаются канцеляриями инспекторских участков расписки из указанных талонных книжек. Талонные книжки заводятся отдельно по каждому виду налога и по каждому роду заявлений (на обложке талонной книжки делается соответствующая надпись).

Расписки составляются под копирку. Нумерация ведется отдельная по каждому роду заявлений. Второй экземпляр—корешок остается в книжке и по корешкам ведется учет общего количества поданных заявлений и контроль за временем их подачи.

При приеме жалоб (одновременно с выдачей талонов) дата подачи и номер талона проставляются также в соответствующей графе регистрационной карточки плательщика. На жалобе же проставляется дата подачи и номера как регистрационной карточки, так и талона ф. № 13.

С введением регистрационной карточки и ф. № 13 отпадает надобность в ведении специальных журналов, для учета всякого рода документов по взысканию. Последний номер корешка талонной книжки всегда будет представлять собою общее количество поступивших в участок заявлений соответствующего рода.

Использовывая талонные книжки ф. № 13, является совершенно лишним также регистрировать эти документы во входящих и исходящих журналах. Поступление того или другого заявления всегда можно проверить по талонной книжке (соответствующего рода заявлений), движение же его—по регистрационной карточке, где предусмотрены графы для отметки (по большинству бумаг этого рода), куда бумага передана.

Обычно следующей инстанцией куда передаются из налогового участка документы по взиманию налогов—является налоговый под'отдел. До сих пор эти бумаги передаются большей частью под расписку в исходящем журнале. Нам кажется, что от расписок в передаче этих бумаг из участка в налоговый под'отдел можно было-бы вообще отказаться. Но в крайнем случае, при желании сохранить эти расписки, они могут делаться на оборотной стороне корешка талонной книжки, под которым зарегистрирован данный документ или же по разносной книге участка.

Новый порядок регистрации документов по взиманию налогов требует аккуратности со стороны работников канцелярии. Основное условие—это своевременность проставления соответствующих отметок в регистрационной карточке (в отношении тех бумаг, движение которых отмечается по регистрационной карточке: жалобы, заявления об отсрочках). В талонной книжке и на документе отметки делаются тут же при приеме соответствующего документа (при выписке талона). Необходимо, чтобы в тот же день получения или отправки документа отметка об этом делалась и в регистрационной карточке.

Форма № 13 должна быть канцеляриями налоговых участков полностью использована для регистрации документов по взиманию налогов.

Налоговая статистика.

Гербовый сбор в Б. С. С. Р. за 2-ое полугодие 1925/26 г.

Поступления гербового сбора находятся с известной зависимости от общей суммы товарооборота: гербовый сбор, частично являясь оплатой за услуги, оказываемые государством населению, преимущественно представляет собою дополнительное обложение торгового оборота.

Рост поступлений гербового сбора в сравнении с ростом товарооборота и промналога.

По данным Госплана рост валовой продукции промышленности ВСНХ БССР в 1925/26 г. по сравнению с 1924/25 г. исчисляется в 42,4%; обороты товарных бирж БССР за тот же период увеличились на 21%; поступления промналога за 1925/26 г. по сравнению с предыдущим годом показывают увеличение на 33,2%. За тот же период рост гербового сбора исчисляется в 47,4%. Несомненно, что увеличение поступлений гербового сбора в 1925/1926 г. частично явилось следствием улучшения техники взимания этого сбора, но во всяком случае можно констатировать, что **рост гербового сбора не отстает от роста поступлений промналога и роста товарооборота.**

Отношение гербового сбора к промналогу составляло в 1924/25 г. 47%, а в 1925/26 г. отношение это повышается до 52,1%. Следующая таблица показывает процентное отношение гербового сбора к промналогу по БССР в сравнении с другими союзными республиками. (Данные за первые 3 квартала 1925/26 г.).

Наименование республик.	Поступило в тысячах рублях.		%-ое отношение герб. сбора к промналогу.
	Промналога	Герб. сбора	
Р. С. Ф. С. Р. . .	105.356	74.097	70,3
Б. С. С. Р. . . .	2.107	1.317	62,5
З. С. Ф. С. Р. . .	4.804	2.802	58,3*)
У. С. С. Р. . . .	20.920	11.539	55,1*)
Узб. С. С. Р. . .	3.553	1.849	52,0*)
Т. С. С. Р. . . .	716	351	49,0*)

*) В сумму поступлений гербового сбора по ЗСФСР, УССР, Узб. ССР и ТССР включены и другие пошлины и сборы, вследствие чего процентное отношение одного гербового сбора к промналогу в указанных республиках уменьшается примерно на 7%.

Поступления гербового сбора во 2-м полугодии 1925/26 г.

До 2-го полугодия 1925/26 г. наблюдался неуклонный рост поступлений гербового сбора по БССР; в отчетном же полугодии отмечается **некоторое снижение поступлений гербового сбора.**

В 1-ом полугодии 1925/26 г. поступления гербового сбора составляли—903.884 руб., в отчетном же полугодии поступления гербового сбора уменьшились на 66.356 руб. или на 7,3%. Уменьшение это является следствием некоторого снижения товарооборота с одной стороны (вследствие недостатка на рынке промтоваров и по сезонным причинам) и изменения Устава о гербовом сборе в сторону понижения оплаты некоторых документов, с другой стороны. Обороты товарных бирж Белоруссии (Минской и Витебской) заметно снизились во 2-ом полугодии 1925/26 г. по сравнению с первым полугодием; торговые сделки (по продаже) по промышленности ВСНХ БССР также показывают значительное снижение во 2-ом полугодии 1925/26 г. Уменьшение торговых сделок, конечно, отразилось на поступлении гербового сбора. В уменьшении поступлений гербового сбора известную роль сыграли и льготы, которые приходятся именно на 2-ое полугодие 1925/26 г. Льготы эти заключаются в понижении оплаты гербовым сбором лесорубочных договоров (вместо 0,5%—0,2%) и в отмене оплаты гербсбором документов, выдаваемых РИК'ами и сельсоветами. По документам, выдаваемым сельсоветами, потеря фиска вследствие указанной выше льготы составляет, примерно, 75.000 руб. в год.

Чем уплачивается гербовый сбор.

Из общей суммы поступлений гербового сбора за 2-ое полугодие 1925/26 г. (837.528 р.) уплачено: гербовыми марками 718.184 р. (85,8%), вексельными бланками—22.877 руб. (2,7%), актовыми бумагами—5,263 р. (0,6%). Остальная сумма —91,204 (10,9%) поступила в кассы НКФ наличнымн деньгами. Обращает на себя внимание значительность суммы, вырученной от продажи гербовых марок. Это об'ясняется тем, что часть векселей и большинство договоров пишутся на простой бумаге с наклейкой гербовых марок. Все же заметен большой спрос на вексельную бумагу, которой продано, как указано выше, на 22.877 р., т. е. на оплату долговых обязательств на сумму 9.150.800 руб.

Поступление гербового сбора и штрафа по округам.

Поступление гербового сбора и штрафа по отдельным округам представляется в следующем виде:

ОКРУГА:	Поступление гербового сбора.			Поступление штрафа по гербовому сбору.		
	I-е полугодие 1925/26 г.	II-е полугодие 1925/26 г.	% изменения.	I-е полугодие 1925/26 г.	II-е полугодие 1925/26 г.	% изменения.
Борисовский	47.217	45.732	— 3,2	1.893	517	— 72,7
Бобруйский	92.706	70.618	— 23,9	1.884	2.308	+ 22,5
Витебский	117.855	123.017	+ 4,3	3.409	8.796	+ 158,0
Калининский	36.178	34.799	— 3,9	1.209	1.217	+ 0,7
Минский	309.091	277.586	— 10,3	14.512	8.737	— 39,8
Могилевский	72.803	66.120	— 10,0	1.480	946	— 36,1
Мозырский	49.395	40.566	— 17,9	6.577	5.257	— 20,1
Оршанский	49.937	49.988	—	2.982	9.840	+ 230,0
Полоцкий	49.052	46.903	— 5,6	3.319	2.827	— 24,8
Слуцкий	40.602	38.441	— 5,4	1.073	3.213	+ 199,4
По Б. С. С. Р.	865.436	793.770	— 8,3	38.338	43.758	+ 14,1

Приведенные цифры показывают, что **почти все округа дают снижение гербового сбора** во 2-ом полугодии 1925/26 г. **Исключение** составляют лишь **Витебский и Оршанский** округа: первый дал повышение на 4,3%, а второй удержался на уровне поступлений предыдущего полугодия. Следует отметить сильное снижение поступлений гербового сбора в Бобруйском и Мозырском округах. Если и принять во внимание льготы по лесорубочным договорам (сумма которых должна быть весьма значительна в этих лесных районах) все же такое сильное снижение поступления гербового сбора в этих округах обращает на себя внимание.

Поступление штрафа по гербовому сбору увеличилось в отчетном полугодии на 14,1%. Особенно значительно повышение поступлений штрафа в Оршанском и Витебском округах, что свидетельствует об улучшении в этих округах постановки гербовых ревизий. Сравнительно высоким оказывается также поступление штрафа по Мозырскому округу.

Недоимочность по гербовому сбору

Недоимочность по гербовому сбору и штрафу выражалась на 1-ое октября 1926 г. суммой в 143.962 р. По сравнению с суммой недоимки, числившейся по гербовому сбору к 1-му апреля (186.550) недоимочность за 2-ое полугодие уменьшилась на 22,9%. По отдельным категориям недоимщиков сумма недоимки распределяется следующим образом:

		Должностные лица	Госпредприятия	Кооперат. организ.	Частные лица	ВСЕГО
Недоимка на 1-е Апреля.	В абсолютных цифрах . . .	9.385	130.639	35.877	10.649	186.550
	В %% . . .	5,1	70,8	18,5	5,5	100
Недоимка на 1-е Октября	В абсолютных цифрах . . .	6.349	100.620	23.905	13.088	143.962
	В %% . . .	4,4	69,9	16,7	9,0	100
% изменения недоимки .		—32,5	—23,0	—33,4	+22,9	—22,9

Погашение недоимок по отдельным округам происходит весьма неравномерно. **Наиболее успешная ликвидация недоимки отмечается по Оршанскому, Витебскому и Слуцкому округам**. В течение второго полугодия 1925/26 г. в Орше ликвидировано 84,5% недоимочности, числившейся к 1-му апреля; в Витебске—74,9%, а в Слуцке 69,6%. По Бобруйскому, Могилевскому, Калининскому и Борисовскому округам отмечается даже **рост недоимочности**. Особенно велико повышение недоимки во 2-м полугодии по Могилевскому округу (на 100%). Весьма значительна также недоимка по Минскому округу (вместе со штрафом—свыше 100.000 р.)

Меры взыскания.

Принудительные меры взыскания недоимок применялись в небольшом количестве. В Минском округе в течение отчетного периода было только 2 случая описи и ареста имущества, в Орше 7 случаев, в Борисове и Калининске—по 1. В Могилевском округе зафиксировано 24 случая применения принудительных мер взыскания, но эффект от этих мер, если учесть состояние недоимочности и ход поступлений штрафа по гербовому сбору, почти не заметен в этом округе. Меры принудительного взыскания во всех округах ограничивались описанием и арестом имущества и взысканием недоимок через третьих лиц.

По отзывам Окрфинотделов главной причиной образования недоимочности по гербовому сбору является крупный размер налагаемого штрафа, который во многих случаях (низовые кооперативные организации, должностные лица) является непосильным.

Гербовые ревизии Главнейшая оперативная работа по гербовому сбору заключается в производстве гербовых ревизий. Работа эта за 2-ое полугодие 1925/26 г. иллюстрируется следующей таблицей:

У кого производились ревизии.	Число ревиз.	Число составлен проток.	Число актов	% безрезультатных ревизий	
Должностные лица	293	145	148	51%	При ревизиях зафиксировано 18.211 документов. Взысканий по протоколам наложено на сумму: 6834 по гербовому сбору и 46.704 по штрафу. Жалоб в окружные комиссии подано 157, из них удовлетворено 46 на общую сумму в 5.980 рублей.
Гос. предприят.	213	141	72	34%	
Кооперат. пред.	275	225	50	19%	
Частные лица .	111	78	33	30%	
ИТОГО за 2-е полугодие . .	892	589	303	33,9	
ВСЕГО за 1-е полугодие . .	1.017	693	324	31,9	

По отдельным округам движение протоколов представляется в следующем виде:

ОКРУГА:	Число ревизий.	Увеличение или уменьшение по сравнению с 1-м полугодием	Число составленных протоколов	Увеличение или уменьшение по сравнению с 1-м полугодием	% безрезультатных ревизий.
Борисовский . . .	42	—24	25	— 4	40%
Бобруйский . . .	199	+29	127	+17	36%
Витебский . . .	89	+ 1	70	—	21%
Калининский . . .	67	—37	67	—37	—
Минский . . .	84	—39	51	—38	38%
Могилевский . .	41	—13	35	— 5	14%
Мозырский . , .	61	—15	41	—11	32%
Оршанский . . .	92	+39	69	+21	25%
Полоцкий . . .	183	—66	78	—52	58%
Слуцкий . . .	34	—10	25	— 6	26%
По Б. С. С. Р .	892	—125	589	—104	33,9%

Увеличение гербовых ревизий в отчетном полугодии наблюдается в Оршанском округе (на 39 ревизий), Бобруйском (на 29) и на 1 ревизию в Витебском округе. Во всех остальных округах отмечается падение числа гербовых ревизий. Особенно заметно **уменьшение числа ревизий** в Полоцком, Минском, Калининском и Борисовском округах.

По числу документов, зафиксированных при гербовых ревизиях, на первом месте стоит Оршанский округ, отмечающий 6,727 документов, совершенных с нарушением устава о гербовом сборе; затем следует Витебский округ—фиксирующий 2,798 документов, Бобруйский округ—1,963 документа. Наименьшее количество документов обнаружено при ревизиях в Минском (987) и Борисовском (512) округах.

По количеству документов, падающих на 1 протокол, первое место занимает Орша—98 документов. Витебск, Слуцк и Могилев дают от 40 до 60 документов на один протокол ревизии. Меньше всего документов на протокол приходится в Минском и Борисовском округах.

Размер наложенных по протоколам гербовых **взысканий** наиболее значителен в Оршанском, Витебском и Могилевском округах. Наименьший размер взысканий отмечается по Борисовскому округу.

Приведенные данные свидетельствуют о том, что **в качественном отношении ревизии лучше всего поставлены в Оршанском округе.** На последнем месте по качеству гербовых ревизий стоят Минский и Борисовский округа, дающие к тому же весьма высокий процент безрезультатных ревизий (38% и 40%).

Из числа 66 нерассмотренных к 1-му октября 1926 г. протоколов гербовых ревизий 25 падает на Минский округ. Если принять во внимание, что в Минском округе в отчетном полугодии составлено только 51 протокол, то столь значительное количество нерассмотренных протоколов (25) свидетельствует о **не своевременной реализации материалов гербовых ревизий в Минске.**

Выполнение планов гербовых ревизий. Гербовые ревизии производятся по планам, составляемым Окрфинотделами на каждый квартал. На 2-ое полугодие 1925/26 г. было назначено по планам Окрфо 1,513 ревизий; выполнение планов ревизий выражается в следующих цифрах:

ГДЕ ПРОИЗВЕДЕНА РЕВИЗИЯ.	Число ревизий предположенных по плану.	%-ное отношение намеченных к ревизии учреждений к общему числу их.	Число произведенных ревизий.	% выполнения плана.
Должност. лица	515	58%	293	56%
Гос. предприятия	458	90%	213	46%
Кооперат. предпр.	406	39%	275	67%
Частные предпр.	134	64%	111	82%
ИТОГО	1,513	—	892	58,8%

По отдельным округам выполнение планов гербовых ревизий во 2-ом полугодии 1925/26 г. представляется в следующем виде:

ОКРУГА:	Число ревизий, намеченных по плану	Число фактически произведенных ревизий	% выполнения плана
Бобруйский	229	199	86,9
Оршанский	114	92	80,0
Мозырский	91	61	67,0
Витебский	152	89	58,5
Минский	149	84	55,4
Могилевский	80	41	51,2
Полоцкий	376	183	49,
Борисовский	90	42	46,6
Калининский	150	67	44,6
Слуцкий	82	34	41,4
ИТОГО	1.513	892	58,8

Таким образом, **ни в одном из округов намеченные планы гербовых ревизий полностью не были выполнены.** Приближение к выполнению планов отмечается лишь в Бобруйском и Оршанском округах.

Наибольшее количество ревизий произведено в Бобруйском (199) и Полоцком (183) округах. Однако, следует отметить что процент безрезультатных ревизий в Полоцком округе, весьма значителен—58%.

КТО ПРОИЗВОДИТ ГЕРБОВЫЕ РЕВИЗИИ

Следующая таблица показывает, какими лицами производились гербовые ревизии.

НАИМЕНОВАНИЕ ОКРУГОВ:	ЧИСЛО РЕВИЗИЙ, ПРОИЗВЕДЕННЫХ							
	Ревизорами по гербов. сбору.	Инструкторами по гербов. сб.	Раз'ездными инспекторами.	Городскими фининспект.	Помощниками фининспект.	Райинспекторами.	Косинспекторами.	ВСЕГО.
Бобруйский	191	—	1	4	3	—	—	199
Борисовский	17	7	—	—	—	18	—	42
Витебский	25	—	—	19	5	35	5	89
Калининский	50	—	—	1	—	15	1	67
Минский	25	7	1	15	9	8	19	84
Могилевский	29	—	—	5	2	2	3	41
Мозырский	23	2	—	9	5	16	6	61
Оршанский	55	8	—	3	4	20	2	99
Полоцкий	89	—	—	—	1	80	13	183
Слуцкий	25	—	—	—	3	5	1	34
По Б. С. С. Р:	529	24	2	56	32	199	50	892
В % %	59,3%	26,6%	0,2%	6,2%	3,5%	22,1%	5,6%	100%
В 1-м полуг. 1925/6 г.	58,9%	1%	1,0%	6,9%	4,4%	24,0%	3%	100%

Как и в первом полугодии 1925/26 г. большая часть ревизий произведена ревизорами по гербовому сбору. Как достижение в постановке дела производства гербовых ревизий следует отметить значительное увеличение числа ревизий, произведенных косинспекцией.

Постановления о взыскании гербового сбора, выносимые судами

По уставу о гербовом сборе правом наложения гербовых взысканий пользуются, кроме финансовых органов, народные, окружные и верховные суды. Упомянутые суды обязаны выносить свои постановления об оштрафовании по представляемым им документам, совершенным с нарушением Устава о гербовом сборе. Число судебных определений о наложении гербовых взысканий во 2-ом полугодии 1925/26 г. выражается в следующих цифрах:

Наименование округов:	Количество судебных постановлений.	Сумма наложенных взысканий.
Минский . . .	14	408
Бобруйский . . .	18	155
Могилевский . . .	2	28
Калининский . . .	19	41
ИТОГО: . .	53	632

В остальных округах копий постановлений судов о наложении гербовых взысканий получено не было. Такое малое количество присланных нарсудами (и окружными) постановлений свидетельствует как о недостаточном внимании со стороны суда к этому вопросу, так и о непринятии со стороны Окрфо мер к устранению подобных явлений.

Злоупотребления с гербовыми знаками

В течение отчетного полугодия было несколько случаев обнаружения злоупотреблений с гербовыми знаками. Число дел, получивших направление в уголовном порядке, распределяется между округами следующим образом.

Округа:	Число дел.	Причины, вызвавшие возбуждение уголовного преследования.
Оршанский . . .	3	Переклейка марок с одного документа на другой и подчистка марок.
Калининский . .	1	Наклейка марок, бывших уже в употреблении.
Бобруйский . . .	1	Пользование бывшими в употреблении марками.
ИТОГО . .	5	

В остальных округах уголовных дел не возбуждалось. Обнаружение в Бобруйском, Оршанском и Калининском округах уголовных преступлений, конечно, не может давать повода утверждать, что эти округа особо неблагополучны по злоупотреблениям с гербовыми марками. Просто, гербовые ревизоры Оршанского, Бобруйского и Калининского округов стараются и умеют найти такого рода нарушения. Возможно, что в других округах на это важное обстоятельство при гербовых ревизиях не обращается должного внимания.

РАССМОТРЕНИЕ ЖАЛОБ ПО ГЕРБОВОМУ СБОРУ

В течение 2-го полугодия 1925/26 г. в НКФин поступило 11 жалоб на постановления окружных комиссий. Из указанного числа полностью удовлетворена 1 жалоба, частично—4; пять жалоб не удовлетворены и 1 осталась нерассмотренной.

Округа:	Поступило жалоб в НКФ.	Число рассмотренных.	Удовлетворено.		Отказано.
			Полностью.	Частично.	
Минский	5	5	1	1	3
Витебский . . .	1	1	—	—	1
Бобруйский . . .	1	1	—	—	1
Оршанский . . .	1	1	—	1	—
Полоцкий . . .	2	2	—	2	—
Слуцкий	1	—	—	—	—
ВСЕГО . .	11	10	1	4	5

По Могилевскому, Мозырскому, Калининскому и Борисовскому округам жалоб в НКФ не поступило.

Популяризация гербового сбора

Популяризация Устава о гербовом сборе происходит, главным образом, путем периодически созываемых совещаний по гербовому сбору с участием работников разных учреждений и предприятий.

Число произведенных в отчетном полугодии совещаний по отдельным округам представляется в следующем виде:

ОКРУГА:	Число совещаний	Где происходили совещания.	Число участников совещания (кроме финработников).	Присутствовало финработн.
Бобруйский	Не	было		
Борисовский	6	С'езд потреб. кооп., с'езд секретарей, РИК'и, Окрфо.	В РИК'ах и Окрфо в среднем по 15 ч.	
Витебский	1	При Окрфо.	17	2
Калининский	2	Окрфо. Курсы секретарей с/с.	В Окрфо—11	1
Минский	Не	было		
Могилевский	2	В доме селянина, в районе.	В д. сел.—93	2
Мозырский	3	Окрфо, РИК'и.	В средн.—13	4
Оршанский	6	Окрфо, РИК'и.	В средн.—19	в ср. 3
Полоцкий	1	Окрфо.	19	9
Слуцкий	2	Окрфо.	В средн.—26	
По Б. С. С. Р:	23			

Систематические совещания по гербовому сбору производятся в Оршанском, Мозырском и Борисовском округах. **По количеству совещаний и их организованности первое место занимает Оршанский округ.** По Минскому и Бобруйскому округам не проведено было ни одного совещания, что свидетельствует о полнейшем невнимании со стороны этих Окрфинотделов к делу популяризации гербового обложения среди плательщиков.

* * *

Следующие выводы по отдельным округам определяют до некоторой степени положительные и отрицательные стороны постановки гербового сбора на местах.

Минский округ.

Сопоставление поступлений гербового сбора по важнейшим документам с общей суммой поступившего по округу гербового сбора свидетельствует о НЕДОСТАТОЧНОСТИ поступлений сбора по округу. НЕДОИМОЧНОСТЬ по гербовому сбору ОЧЕНЬ ВЕЛИКА. Количество гербовых ревизий НЕДОСТАТОЧНО, особенно недостаточно обревизовываются районы. Ревизии дают высокий процент БЕЗРЕЗУЛЬТАТНЫХ и незначительное количество документов, зафиксированных при ревизиях. Реализация материалов по гербовым протоколам ЗАДЕРЖИВАЕТСЯ на большие сроки. Совещание по гербовому сбору вовсе не ПРАКТИКУЮТСЯ.

Витебский округ.

Поступления гербового сбора во 2-ом полугодии 1925/26 г. дают рост, правда незначительный, по сравнению с первым полугодием. Ликвидация недоимочности проходит УСПЕШНО; на 1-ое октября 1926 г. недоимочность НЕЗНАЧИТЕЛЬНА. Количество гербовых ревизий УВЕЛИЧИВАЕТСЯ; ревизии дают большое количество зафиксированных документов. Поступление гербового штрафа—ЗНАЧИТЕЛЬНО. Популяризация гербового сбора НЕДОСТАТОЧНА.

Бобруйский округ.

Отмечается ЗНАЧИТЕЛЬНОЕ СНИЖЕНИЕ поступлений гербового сбора. Недоимочность на 1-е октября 1925/26 г. ВЫСОКАЯ. По количеству гербовых ревизий Бобруйский округ стоит на ПЕРВОМ МЕСТЕ. Качество ревизий НЕВЫСОКОЕ: большой процент безрезультатных и сравнительно небольшое количество документов, зафиксированных при гербовых ревизиях. Инспектора к производству ревизий ПРИВЛЕКАЮТСЯ. Совещания по гербовому сбору НЕ ПРАКТИКУЮТСЯ.

Могилевский округ.

Поступление гербового сбора во 2-ом полугодии 1925/26 г. ПОНИЗИЛОСЬ по сравнению с первым полугодием. Недоимочность ЛИКВИДИРУЕТСЯ СЛАБО. Количество гербовых ревизий НЕДОСТАТОЧНО. Качество ревизий ВЕСЬМА ВЫСОКОЕ. Постановка совещаний по гербовому сбору УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНА.

Оршанский округ.

Поступления гербового сбора НЕ УМЕНЬШИЛИСЬ по сравнению с 1-м полугодием 1925/26 г. Ликвидация недоимки проходит весьма УСПЕШНО. Поступление штрафа по гербовому сбору ЗНАЧИТЕЛЬНО. Число гербовых ревизий и число составленных протоколов значительно УВЕЛИЧИЛИСЬ. Качество ревизий весьма ВЫСОКОЕ (большое количество зафиксированных документов). Дело популяризации гербового сбора поставлено ХОРОШО.

Полоцкий округ.

Поступления гербового сбора уменьшились незначительно. Недоимочность НЕДОСТАТОЧНО энергично ликвидируется. Число гербовых ревизий весьма ЗНАЧИТЕЛЬНО. Отмечается большой процент безрезультатных ревизий. Популяризация гербового сбора НЕДОСТАТОЧНА.

Борисовский округ.

Поступления немного понизились по сравнению с предыдущим полугодием. Взыскания и штрафы ЛИКВИДИРУЮТСЯ СЛАБО. Гербовые ревизии, несмотря на их незначительное число, дают большой процент безрезультатных. Документов зафиксировано НЕМНОГО. Совещания по гербовому сбору ПРОВОДЯТСЯ.

Мозырский округ.

Недоимка уменьшилась, хотя и не на большую сумму. Поступление гербового ШТРАФА—ЗНАЧИТЕЛЬНОЕ. ИНСПЕКТУРА широко ИСПОЛЬЗОВЫВАЕТСЯ при ревизиях. Совещания по гербовому сбору созываются СИСТЕМАТИЧЕСКИ.

Слуцкий округ.

Гербовых ревизий произведено немного, но КАЧЕСТВО ревизий довольно высокое. Инспектура к гербовым ревизиям НЕДОСТАТОЧНО привлекается. Совещания по гербовому сбору поставлены УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО.

Калининский округ.

По сравнению с другими округами число гербовых ревизий ЗНАЧИТЕЛЬНО, при чем не зафиксировано НИ ОДНОЙ безрезультатной ревизии. Ликвидация недоимочности проходит СЛАБО. Поступление штрафа по гербовому сбору—НЕБОЛЬШОЕ. Совещания по гербовому сбору ПРОВОДЯТСЯ.

К КАМПАНИИ ПО СЕЛЬСКО-ХОЗЯЙСТВЕННОМУ НАЛОГУ.

Движение жалоб и ходатайств плательщиков. С начала кампании до 1-го декабря поступило в районные налоговые комиссии (по предварительным данным)—90,042 разного рода заявления от плательщиков сельхозналога. Процентное отношение хозяйств, подавших заявления, к общему числу крестьянских хозяйств составляет примерно 13%. По отдельным округам процент этот колеблется от 8,0 (по Борисовскому округу) до 29,5 (по Могилевскому):

НАИМЕНОВАНИЕ ОКРУГОВ:	Число хозяйств (крестьянских).	Число хозяйств, подавших заявления в районные налоговые комиссии. В абсолютных цифрах.	В %% к общему числу хоз-в.
Могилевский	85.141	25.183	29,5
Мозырский	54.139	12.345	22,8
Минский	70.444	12 600	17,8
Слуцкий	53.784	7.185	13,3
Оршанский	66.363	6.451	9,7
Бобруйский	81.077	7.121	8,7
Борисовский	62.182	5.019	8,0
Калининский	65.869	4.880	7,4
Витебский*)	88.304	5 842	6,6*)
Полоцкий*)	57.127	3.416	6,0*)
По Б. С. С. Р.	684.430	90 042	13,0

Все поступившие заявления распределяются по характеру их следующим образом: ходатайств о сложении или уменьшении налога по стихийным бедствиям подано 39,008 или 43,3% всех заявлений; ходатайств о предоставлении разных льгот поступило 14.181 или 15,7%; на неправильное исчисление дохода от земледельческих заработков (и неправильное исчисление едоков) подано 13.952 заявления или 15,5%; жалоб на неправильное исчисление дохода от неземледельческих заработков поступило—7.465 или 8,3%; прочие ходатайства и жалобы составляют 15.436 или 17,2% всех заявлений.

Из всех поступивших заявлений **рассмотрено** налоговыми комиссиями к 1-му декабря 76.448 или 84,8%. Наиболее своевременно рассматриваются в налоговых комиссиях жалобы на неправильное исчисление дохода, в особенности

*) Проценты по Витебскому и Полоцкому округам непоказательны, так как данные о числе заявлений по этим округам приведены не на 1-ое декабря, как по остальным, а не 1-ое ноября.

по неземледельческим заработкам (процент рассмотренных жалоб этой категории составляет 93,8). Больше всего тормозится рассмотрение ходатайств о сложении налога по стихийным бедствиям (к 1-му декабря рассмотрено 77% поступивших ходатайств).

Следующая таблица характеризует **своевременность рассмотрения заявлений** плательщиков по отдельным округам:

НАИМЕНОВАНИЕ ОКРУГОВ:	На 1-ое декабря 1926 года.		
	Поступило заявлений	Рассмотрено.	% рассмотния.
Мозырский	12,345	12,214	98,9
Калининский	4,880	4,827	98,9
Слуцкий	7,185	6,903	96,1
Бобруйский	7,121	6,816	95,7
Оршанский	6,451	6,131	95,0
Борисовский	5,019	4,599	91,6
Минский	12,600	10,251	81,4
Полоцкий	3,416	2,654	77,7
Витебский	5,842	4,530	77,5
Могилевский	25,183	17,523	69,6
По Б. С. С. Р	90,042	76,448	84,9

Таким образом, наиболее своевременное рассмотрение заявлений наблюдается в **Мозырском и Калининском округах,** наименее своевременно заявления разбираются в **Могилевском** округе, дающем наибольшее количество поданных заявлений.

Из числа рассмотренных заявлений **удовлетворено** 42.513 или 55,6%. Процент удовлетворенных жалоб на неправильный учет земледельческих доходов и едоков равен 47,8; жалобы на неправильное исчисление неземледельческих доходов удовлетворены в 2.131 случае из 7.002 (30,4%). Число удовлетворенных заявлений о предоставлении декретированных льгот равно—79,4% всех заявлений этой категории; ходатайства об уменьшении налога вследствие стихийных бедствий удовлетворены на 30,5%.

Из всех рассмотренных в районных налоговых комиссиях жалоб и ходатайств удовлетворено 42.513 и **отказано**—33.935. В 623 случаях отказа были поданы аппеляции в окружные налоговые комиссии; случаи эти составляют только 1,8% числа отказанных жалоб.

Скидки и льготы по налогу.

Общая сумма скидок и льгот по сельхозналогу, предоставленных плательщикам к 1-му декабря, выражается в 1.050.336 р. и составляет 12,6% всей исчисленной суммы налога. Наиболее значительной категорией скидок по налогу является скидки по хозяйствам, доход которых не достиг облагаемого минимума. Эта категория скидок (суммарное

выражение ее—550.320 р.) составляет 6,6% всей исчисленной суммы налога и 52,4% всей суммы скидок (на 1-ое декабря). **Всего по Белоруссии освобождено от налога** хозяйств, доход которых не достиг облагаемого минимума—**182.152 или 26,6%** всех крестьянских хозяйств.

Распределение хозяйств и скидок по остальным видам льгот представлено в следующей таблице:

	Красноармейцам и учащимся.	Переселенцам и расселенцам.	Хозяйств. пострадавшим от стихийных бедств.	Хозяйствам, налог которых меньше 1 руб.	Хозяйств., применяющим травосеяние.	Прочим.	ВСЕГО.
%-ное отношение числа хозяйств . . .	21,1	9,0	30,1	3,3	0,8	35,7	100
%-ное отношение суммы льгот . . .	30,6	24,6	25,8	0,4	0,5	18,1	100

ПОСТУПЛЕНИЕ СЕЛЬХОЗНАЛОГА НА 15-ое ДЕКАБРЯ.

Наименование округов:	ПОСТУПИЛО:			% выполнения ко 2-му сроку
	Оклада	Недоимки	ВСЕГО	
Мозырский . . .	303.987	2.559	306.546	76,8
Витебский	481.019	14.525	495.544	72,9
Калининский . . .	297.776	7.028	304.804	71,2
Полоцкий	246.424	7.684	254.108	70,0
Оршанский . . .	352.240	20.514	372.754	69,9
Минский	561.926	30.670	592.596	69,1
Бобруйский . . .	423.711	31.564	455.275	67,2
Борисовский . . .	194.389	12.805	207.194	67,1
Слуцкий	279.443	12.556	291.999	66,7
Могилевский . . .	410.665	14.569	425.234	57,3
по Б. С. С. Р: . .	3.551.580	154.474	3.706.054	68,3

Поступление недоимки прежних лет. Сумма недоимки прежних лет по сельхозналогу, занесенная в окладные листы по налогу 1926—27 г., выражалась (к 1-му октября 1926 г.) в 349.049 р. По 15/XII поступления в счет причитающейся недоимки составляют 154.474 р. или 44,2%. Из отдельных округов **наиболее успешная ликвидация недоимки** наблюдается в **Оршанском** округе (78,9),

наиболее же **слабое** поступление недоимки—в **Мозырском** (15,5%).

Наименование округов:	Причитается недоимки прошлых лет.	Поступило на I/XII.	% поступления.
Оршанский	26 000	20.514	78,9
Бобруйский	51.000	31.564	61,8
Слуцкий	27.294	12.556	46,0
Борисовский	29.955	12.805	42,7
Минский	79.127	30.670	38,7
Полоцкий	20.000	7.684	38,4
Могилевский	38.000	14.569	38,3
Витебский	40.000	14.525	36,3
Калининский	21.193	7.028	33,1
Мозырский	16.480	2.559	15,5
по Б. С. С. Р: . .	349.049	154.474	44,2

Выполнение кассового плана налоговых поступлений
(по прямым государственным налогам, кроме сельхозналога)
в Октябре и Ноябре 1926 года.

По кассовому плану предположено к поступлению в октябре и ноябре прямых государственных налогов (кроме сельхозналога)—1.432.200 р. фактически за указанные два месяца поступило—1.291.850 р.; таким образом, кассовый план по прямым государственным налогам выполнен на 90,2%. По отдельным видам налогов выполнение кассового плана представляется в следующем виде:

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОВ.	Предпроложено по кассовому плану.	Фактически поступило.	% выполнения кассового плана
Промысловый	766 100	714.840	93,3
Подоходный	303.200	249.220	82,1
Гербовый сбор	330.000	302.800	91,7
Рента	15.900	11.390	69,0
Прочие	17.000	13.600	82,3
ИТОГО .	1.432.200	1.291.850	90,2

Приведенная таблица показывает, что ни по одному налогу выполнение кассового плана не достигло 100%. Правда, следует отметить, что некоторая часть поступлений по райкассам за ноябрь месяц вероятно не могло войти в приведенную сводку, но и с учетом этого обстоятельства все же констатируется некоторое недопоступление по кассовому плану.

Поступления промыслового налога преимущественно составились из платежей патентного сбора (вторая половина аванса), выразившиеся в 493.600 р. По уравнительному сбору в отчетном периоде имелся очередно-срочный платеж по под'отчетным предприятиям; предположения по этому платежу в течение октября и ноября выполнены в размере 87,0%. Отмечается успешное поступление недоимки по уравнительному сбору на общих основаниях: фактическое поступление недоимки превысило кассовые предположения на 24,5%. В общем, выполнение кассового задания по промысловому налогу выражается в следующих цифрах:

НАИМЕНОВАНИЕ СБОРА.	Предположено по кассовому плану.	Фактически поступило.	% выполнения плана.
Патентный сбор . . .	535.900	493.600	92,0
Уравсбор на общих основаниях	57.300	70.530	124,5
Уравсбор с под'отчетн. предпр.	172.900	150.710	87,0
ИТОГО ПРОМНАЛОГА .	766.100	714.840	93,3

Поступления подоходного налога составились из очередного платежа по прогрессивному подоходному налогу за 2-ое полугодие 1925/26 г. (к 15-му ноября) и недоимки по основному подоходному налогу. Из общей суммы подоходного налога (249.220), поступившей за отчетный период, приходится на октябрь—45.300 р. (18%) и на Ноябрь—203.920 (82%).

Начиная с октября месяца обыкновенно отмечается повышение поступлений гербового сбора. Так, в сентябре поступления гербового сбора составили 132.930 руб., а в октябре 149.425 р. т. е. с увеличением на 12%. В ноябре наблюдается дальнейшее повышение поступлений гербового сбора, хотя и на меньший процент (3%), чем в октябре.

Выполнение кассового плана по прямым государственным налогам по отдельным округам выражается в следующих цифрах:

НАИМЕНОВАНИЕ ОКРУГОВ:	Предположено по плану.	Фактически поступило.	% выполнения плана.
Витебский . . .	235.700	259.712	110,2
Могилевский . . .	118.000	125.775	106,6
Оршанский . . .	92.200	91.205	98,6
Мозырский . . .	68.300	66.355	97,2
Слуцкий . . .	56.100	52.065	92,8
Калининский . . .	54.800	46.945	85,7
Минский . . .	508.600	422.473	83,3
Бобруйский . . .	164.700	133.089	80,8
Борисовский . . .	68.600	49.443	72,1
Полоцкий . . .	65.200	44.788	68,7
ПО Б. С. С. Р. . . .	1.432.200	1.291.850	90,2

Таким образом, только по двум округам (Витебскому и Могилевскому) кассовые предположения выполнены с излишком. По Оршанскому и Мозырскому округам фактические поступления приближаются к кассовому заданию. Наименее успешное выполнение плана отмечается в Борисовском (72,1%) и Полоцком (68,7%) округах.

Учет и статистика.

К РЕОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ СТАТИСТИКИ.

Одной из основных задач, стоящих пред налоговым аппаратом в настоящий период (помимо проведения кампаний уравсбора и подоходного обложения на 1926/27 г.) является практическое осуществление реорганизации налоговой статистики. Задача эта очень серьезная, и ей должно быть уделено особое внимание.

Важность и значение налоговой статистики, как одного из источников для осуществления правильного планирования отдельных отраслей хозяйства и правильного построения налоговой политики—поставили вопрос о реорганизации налоговой статистики вне узких ведомственных рамок. Этот вопрос разрабатывался НКФином Союза совместно с Госналогом, ЦСУ, ВСНХ и другими ведомствами и служил предметом суждения в высших законодательных органах Союза (СТО, СНК).

Какие же основные требования пред'являются реорганизуемой налоговой статистике? Основная цель этой реорганизации—собирание таких статистических данных, которые дали бы возможность освещать всесторонне вопрос о тяжести обложения различных отраслей торговли и промышленности и отдельных социальных групп населения. Это вопросы, которые интересуют непосредственно не только налоговый аппарат. Они связаны с основными вопросами строительства, и потребностью в сведениях, которые характеризовали бы полно эти вопросы, ощущается остро во всех планирующих органах.

Для налогового же аппарата—непосредственного проводника налоговой политики—реорганизация налоговой статистики имеет особое значение. Усложнение и углубление налоговой работы требует для практического проведения такого статистического материала, который мог бы дать ответы на все главнейшие вопросы, связанные с налоговой работой. Задача наибольшего использования налоговых возможностей не может быть осуществлена налоговым аппаратом на основании тех данных, которые до сего времени имелись в его распоряжении. На основании этих данных часто невозможно было судить с большей или меньшей достоверностью о недообложении или переобложении; в сильной степени затруднялась правильная оценка налоговых возможностей, так как этих данных было недостаточно, чтобы установить экономическое состояние и удельный вес отдельных районов и отдельных видов об'ектов обложения. Из-за отсутствия этих данных значительно страдала оперативная работа налоговых органов на местах. Она была слишком ограничена рамками существовавшей отчетности, которая давала лишь элементарные сведения, обнимающие первичный учет об'ектов и суб'ектов обложения и взыскиваемых сумм налога. Реорганизуемая налоговая статистика должна восполнить отмеченные пробелы. Она должна стать тем базисом, на котором возможно будет шире и глубже развернуть оперативную налоговую работу.

Вопрос о реорганизации налоговой статистики стоял и в порядке дня Всесоюзного налогового совещания.

В принятой по докладу резолюции совещание отмечает значительные пробелы существующей в настоящее время налоговой отчетности, которая не может удовлетворить потребностей налогового аппарата при оперативной работе его в настоящих условиях. Совещание констатировало. что

> проводимая в настоящее время реформа налоговой статистики представляется вполне назревшей и своевременной.

Для возможно полного использования получаемых по новой программе статистических материалов, совещание признало необходимым:

> расширить программу производящих сейчас анализов налоговых кампаний введением данных: а) об экономической мощности отдельных территориальных единиц и различия по современному положению их хозяйственного быта; б) происходящих изменениях в экономике округа, района; в) в тяжести налогового обложения как по отдельным крупнейшим видам об'ектов обложения, так и по группам населения; г) изучении состояния главнейших отраслей народного хозяйства и влиянии на них налогов; д) изучении доходности отдельных классов населения, их платежеспособности и тяжести обложения; е) размерах частного капитала, его накопления.

Весьма существенным пунктом резолюции совещания следует признать следующий:

> с введением расширенной программы отчетности по налогам, дающей возможность полного и всестороннего изучения различных моментов налоговых кампаний, налоговые инспектора должны быть освобождены от внеплановых статистических поручений по исследованию отдельных вопросов налогового обложения.

В каком положении находится сейчас дело реорганизации налоговой статистики и что предстоит делать в ближайшее время?

В соответствии с основными задачами, которые вытекают из расширенной программы налоговой статистики—центром разработаны формы статистических карточек для первичного собирания статданных. По промысловому налогу для учета торговых и промышленных предприятий, а также кустарных и промысловых занятий вводится семь форм статкарточек. Для статистического учета плательщиков подоходного налога установлены две формы карточек. Собирание сведений и заполнение этих первичных статистических карточек будет производиться в налоговых участках. Основным источником для заполнения карточек по промысловому налогу будут служить журналы поверки торговли и промыслов. Поэтому необходимо принять все меры к тому, чтобы дополнить журнал поверки по новой форме сведениями о всех без исключения предприятиях. Поверка более или менее крупных торгово-промышленных предприятий должна производиться, как общее правило, самим налоговым инспектором.

Для заполнения карточек в налоговых участках придется привлекать временных работников. На днях Налоговое Управление оформит вопрос о переводе соответствующих ассигнований на эту надобность Окрфинотделам.

Все предусмотренные программой первичные статистические карточки уже заказаны и будут разосланы на места в конце декабря. В приложении к настоящему номеру бюллетеня печатается подробная Инструкция по проведению статистической отчетности по промысловому и подоходному налогам.

Заканчивается также составление формуляров и Инструкций по последующей разработке статячейками Окрфинотделов заключающегося в карточках материала. Эти материалы будут разосланы на места (в виде особой брошюры), примерно, в первую половину января. В ближайшие же дни будет оформлен вопрос об усилении штата статячеек в некоторых округах.

В связи с проведением расширенной программы налоговой статистики предстоит провести ряд организационных мероприятий по укреплению статячеек на местах. Эти меры должны касаться обеспечения окружных статячеек квалифицированными работниками, точного оформления круга их обязанностей и регламентирования взаимоотношений их с оперативными ячейками в отношении использования и обработки учетно-статистического материала. Последний должен будет быть строго централизован и сосредоточен исключительно в статячейках.

Практическая работа по заполнению карточек в участках должна будет начаться сейчас же по получении карточек. Ответственность за проведение расширенной программы в первичной стадии возлагается на налоговых инспекторов. На их же обязанности, стало быть, лежит руководство работой по заполнению карточек. Таким образом, до времени начала работы, а его осталось очень мало—налоговые инспектора должны успеть ознакомиться основательно с инструкциями по заполнению карточек.

Налоговым Инспекторам надо будет принять все меры к тому, чтобы намеченный программой об'ем сведений нашел свое отражение в карточках с надлежащей полнотой. Само собой понятно, что должна быть гарантирована необходимая точность заносимых в карточки сведений. С особой тщательностью надо будет произвести подбор работников для сдельной работы в участках.

Не надо доказывать, что успех реформы налоговой статистики будет зависеть полностью от проявленного на местах внимания к реформе. К этому делу нужно отнестись со всей серьезностью. Налоговый аппарат должен оправдать и эту обязанность, которая на него возложено постановлением СНК Союза.

К ПЕРЕВОДУ ОКЛАДНОГО СЧЕТОВОДСТВА НА КАРТОЧНУЮ СИСТЕМУ.

Приближается момент перевода окладного счетоводства на карточную систему. Долгий период „исканий" в области реорганизации окладного счетоводства завершается введением карточной системы. По сравнению с существующей новая система имеет большие преимущества. Многочисленные лицевые счета, разбросанные по различным книгам и „списках", представляющие максимальные неудобства для расчетов и справок,—заменяются единой окладной карточкой, карточкой—документом, в которой каждая отметка о поступлении заверяется подписью кассира. **Окладная карточка дает возможность правильного учета и своевременного взыскания недоимки.** При новой системе не требуется подачи платежных об'явлений, не производится выписка особых расчетов, отменяется выдача квитанций. При новой системе не требуется производить каких бы то ни было выборок, месячный отчет представляет собой сумму дневных итогов форм первичной отчетности.

Новая система окладного счетоводства, в основном разработанная Налоговым Управлением,—детализирована на совещаниях с работниками мест и проверена на опыте Витебска и Полоцка.

Подготовка к проведению карточной системы в Налоговом Управлении закончена: изготовлены и разосланы на места все требуемые бланки и формы (извещения, карточки, перечни, кассовые книги и т. д.); опубликована инструкция по ведению окладного счетоводства. Вся тяжесть дальнейшей подготовительной работы в настоящее время **переносится на округа**. Есть основания полагать, что местные работники осознали важность проводимой реорганизации окладного счетоводства и необходимость тщательной подготовки этой реорганизации. Протоколы технических совещаний некоторых округов (Бобруйска, Витебска) показывают, что в этих округах подготовке к переводу окладного счетоводства на карточную систему уделяется должное внимание. И это вполне понятно: **только полная и своевременная подготовка реорганизации обеспечит успешное ее проведение.**

Какие же задачи сейчас стоят перед Окрфинотделами в области реорганизации окладного счетоводства?

Основным моментом подготовительной работы является **заключение старых лицевых счетов**. В некоторых округах по ряду плательщиков до сих пор существуют двойные (Минск, Бобруйск) и даже тройные (Мозырь) счета; многие записи остаются невыясненными; лицевые счета — незаполненными. Все эти недоразумения должны быть выявлены и исправлены сейчас-же. В тех округах, где принцип единого лицевого счета (по данному налогу) проведен полностью, необходимо проверить заполнение лицевых счетов; нужно проследить все ли причисления, сложения и поступления проведены по этим счетам. Особенно тщательно должна быть произведена проверка лицевых счетов районных плательщиков. По окончании проверки все без исключения лицевые счета должны быть заключены: по каждому счету должен быть произведен полный расчет и выведены остатки оклада, недоимки, штрафа, переплаты и пени, исчисляемой к началу нового окладного периода. В округах, где единый лицевой счет полностью не проведен, заключению лицевых счетов должно предшествовать суммирование всех

записей по каждому плательщику данного налога. В новые окладные карточки могут быть перенесены (в графу „исчислено инспектором и перенесено из старых книг“) только окончательные суммы недоимки, штрафа и пени, числящиеся к началу нового окладного периода. По новой системе по каждому плательщику не должно быть больше одного счета по данному налогу.

Чрезвычайно важно, чтобы работа по заключению книг была закончена своевременно. В этом году налоговая инспекция выписывает извещения плательщикам не только по своим данным (об исчисленных суммах оклада и штрафа), но и по данным окладного счетоводства (о причитающейся недоимке). Ячейка окладного счетоводства должна принять все меры к тому, чтобы **своевременно представить** налоговой инспекции данные о причитающейся с каждого плательщика недоимке.

Если в отношении правильной постановки работы по выписке извещений налоговая инспекция находится в некоторой зависимости от ячейки окладного счетоводства, то в отношении правильности ведения окладных карточек (особенно в первое время) огромную роль играет налоговый инспектор. Излишне, конечно, распространяться о том, что окладные карточки должны заполняться канцелярией налогового инспектора в высшей степени аккуратно, разборчиво и правильно: это понятно каждому. Здесь следует только отметить необходимость **своевременного заполнения окладных карточек и пересылки их в окладное счетоводство**. В условиях новой системы точное соблюдение сроков пересылки карточек, указанных в Инструкции, является безусловно обязательным. В виду этого налоговому инспектору необходимо подготовительную работу к обложению построить таким образом, чтобы выписка карточек могла быть произведена без особой спешки, не говоря уже об опоздании.

Правильная нумерация карточек также является важным моментом в системе. Одной и той же нумерацией связаны четыре формы: извещение, регистрационная, окладная и недоимочная карточки. Такой способ нумерации облегчает дачу всякого рода справок. Нумерация в определенных пределах проводится всегда сплошная, порядковая. В нумерации карточек недопустимы (как это бывало до сих пор) двойные номера, номера с буквами или с какими-нибудь другими знаками. Это нарушает правильность учета карточек, затрудняет выдачу справок и уменьшает пропускную способность кассы (удлиняет время, требуемое на отыскание карточки плательщика). Основной принцип нумерации (в проводимой системе)—**сохранение порядка номеров.**

В этом году с введением новой системы окладного счетоводства разрешается еще один наболевший вопрос: **окладное счетоводство по районным плательщикам передается в райфинчасти**. Несомненно,—Райфинчасти справятся со своей новой работой. В сущности говоря, окладное счетоводство для них не новая работа: оно в большинстве районов и сейчас ведется, только по примитивным способам „карманной бухгалтерии“. Новым является введение плановости и четкости в работу, упорядочение ее. Решающую роль сыграет в этом отношении порядок передачи счетоводства в районы. На Белорусском совещании Заведующих ячейками окладного счетоводства (12—15 ноября в Витебске) этот вопрос был подвергнут детальному обсуждению. На совещании были намечены и выяснены условия передачи окладного счетоводства в районы по каждому округу в отдельности. Подробное инструктирование, безусловное за-

ключение всех лицевых счетов, своевременное снабжение всеми материалами—вот основные моменты подготовительной работы, общие для всех округов. Передачу окладного счетоводства районам целесообразно производить постепенно, по мере перевода счетоводства по тому или иному налогу на карточную систему.

В некоторых округах счетоводство „считается" переданным районам. Нам хорошо известно, какова была эта явочная „передача". Это обстоятельство не только не должно уменьшить, а наоборот, должно увеличить бдительность Окрфинотделов при установлении окладного счетоводства в районах. До введения новой системы бесплановое счетоводство, ведущееся сейчас в районах, должно быть обследовано и приведено в порядок.

Карточная система требует определенных **приспособлений**; о них необходимо своевременно позаботиться. Помещение кассы, по мере возможности, должно быть приспособлено для работы ячейки окладного счетоводства. Часто для этого не требуется крупного ремонта; достаточно бывает известная перестановка, перемещение, некоторое приспособление. Размещение в кассе имеет особенно важное значение для городов, где имеется несколько инспекторских участков. В этих городах в помещении окладного счетоводства должно быть открыто для каждого участка отдельное окошечко.

В помещении кассы должны быть вывешены **надписи и плакаты**, раз'ясняющие плательщикам порядок приема платежей, необходимость представления извещения при взносе денег и т. д.

На необходимость **оборудования карточек** и шкафов для хранения карточек уже указывалось неоднократно.

Проведение новой системы требует **четкого и рационального распределения работ между отдельными работниками** окладного счетоводства. Распределение обязанностей между сотрудниками ячейки окладного счетоводства должно быть произведено таким образом, чтобы в руках каждого из них была сосредоточена вся работа по какому-либо инспекторскому участку (если в городе несколько участков) или по какому либо налогу (если в городе один участок).

Условные знаки: X-опоздание; X X-вовсе не представлено до 17/XII.

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

ЗА ОКТЯБРЬ

Таблица № 1.

НАИМЕНОВАНИЕ ОКРУГОВ:	ПО СЕЛЬХОЗНАЛОГУ. Телеграфная сводка.	Месячная (ведомость ф. № 19).	Жалобы (ф № 14).	Скидки (ф. № 13).	Меры взыскан. (ф. № 18).	Отчеты о поступлении налогов. Телегр. отчет.	Мес. отчет (ф. № 21).	Отчет о поступлении местн. сборов (ф. № 42)
Бобруйский		X-8 дн.	X-12 дн.	X-12 дн.	X X	X-2 дн.		X-10 дн.
Борисовский	X-1 д.	X-3 дн.	X-3 дн.	X-3 дн.	X-3 дн.		X-6 дн.	X X
Витебский		X-12 дн.	X-25 дн.	X-25 дн.	X X			X-20 дн.
Калининский		X-6 дн.	X-10 дн.	X-10 дн.	X-10 дн.	X-3 дн.		X-10 дн.
Минский		X-3 дн.	X-6 дн.	X-6 дн.	X-6 дн.	X-3 дн.		X-15 дн.
Могилевский		X-9 дн.	X-7 дн.	X-7 дн.	X X	X-3 дн.		X X
Мозырский	X-1 д.	X-6 дн.	X-16 дн.	X-16 дн.	X X	X-3 дн.	X-7 дн.	X-10 дн.
Оршанский		X-20 дн.	X-5 дн.	X-6 дн.	X-6 дн.			X-15 дн.
Полоцкий		X-6 дн.	X-6 дн.	X-6 дн.	X X	X X	X-4 дн.	X-10 дн.
Слуцкий	X-1 д.	X-6 дн.	X-6 дн.	X-6 дн.	X X	X-3 дн.	X-4 дн.	X-10 дн.

ЗА НОЯБРЬ

Таблица № 2.

НАИМЕНОВАНИЕ ОКРУГОВ:	Телеграфная сводка	Месячная	Жалобы	Скидки	Меры взыскан.	Телегр. отчет	Мес. отчет	Отчет о поступлении местн. сборов
Бобруйский	Поступила во время	X X	X X	X X	X X			К 17-му декабря отчета не поступило ни от одного. округа, кроме МОГИЛЕВА.
Борисовский		X-4 дн.	X-4 дн.	X-4 дн.	X-4 дн.	X-2 дн.	X-5 дн.	
Витебский		X X	X X	X X	X X	X-2 дн.	X-2 дн.	
Калининский		X-4 дн.	X-4 дн.	X-4 дн.	X-4 дн.	X-2 дн.		
Минский		X X	X-6 дн.	X-6 дн.	X X	X-4 дн.		
Могилевский		X X	X X	X-3 дн.	X X			
Мозырский		X-5 дн.	X X	X X	X X	X-5 дн.		
Оршанский		X-4 дн.				X-2 дн.		
Полоцкий		X-3 дн.	X X	X X	X X			
Слуцкий		X-4 дн.	X-4 дн.	X-4 дн.	X-4 дн.			

Таблица № 3.

НАИМЕНОВАНИЕ ОКРУГОВ.	Патентный сбор. Месячный отчет за октябрь к 15 ноября.	Уравсбор (ф. № 9) окончательный отчет за 2-е полугод. 1925-1926 г. к 1 декабря.	Подоходный (ф. № 51) окончательный за 2-е полугод. 1925/26 г. к 10/XI.
Бобруйский	X-10 дн.	X-7 дн.	X-16 дн.
Борисовский	X-5 дн.	X X	X X
Витебский		X-16 дн.	X-5 дн.
Калининский	X-7 дн.		X-5 дн.
Минский	X-20 дн.	X-6 дн.	X-23 дн.
Могилевский	X-12 дн.	X-3 дн.	X-месяц
Мозырский	X-7 дн.	X-6 дн.	X-25 дн.
Оршанский	X-17 дн.		X-8 дн.
Полоцкий	X-4 дн.	X X	X X
Слуцкий	X-месяц	X X	X X

НА МЕСТАХ

ПРОВЕДЕНИЕ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ В ОРШАНСКОМ И МОГИЛЕВСКОМ ОКРУГАХ.

(По материалам обследования)

Общий порядок взимания местных налогов. На территории Оршанского и Могилевского округов в истекшем 1925/26 б. году проводились все местные налоги и сборы, разрешаемые ко взиманию Положением о местных финансах за исключением: 1) налога с промышленных садов и огородов; 2) особого сбора со счетов, подаваемых в гостиницах и ресторанах; 3) налога с имуществ, получающих особые выгоды от вновь осуществляемых мероприятий и 4) налога с аукционных продаж. В Могилевском округе, кроме того, не взимался также сбор за перемену имен и фамилий, хотя он обязательным постановлением Окрисполкома от 1-го марта 1926 г. и включен в общий перечень.

Взимание налогов и сборов производится по ставкам, устанавливаемым Окружными Исполнительными Комитетами в соответствии с предельными нормами по положению о местных финансах.

Перечень налогов и сборов, взимавшихся в истекшем бюджетном году, предполагается сохранить в основном и на текущий 1926/27 б. г. К исключению намечены все те местные налоги и сборы, проведение которых признало нецелесообразным Налоговое Управление. В частности, в обоих округах не проводится уже разовый сбор, сбор за перемену имен и фамилий.

Налог с грузов. По Положению о местных финансах налог с грузов может взиматься на железнодорожных станциях и пристанях, находящихся в пределах городских поселений или обслуживающих прилегающие к станциям и пристаням городские поселения, а также на станциях и пристанях, прилегающих к фабрично-заводским и торгово-промышленным районам.

В Оршанском округе эти условия определения категорий пунктов, в которых допускается взимание налога с грузов, соблюдены. Что же касается Могилевского округа, то здесь взимание налога допущено на всех станциях, при чем и на тех, которые находятся в сельских поселениях и никаких фабрично-заводских районов не обслуживают. К таким пунктам относится, например, ст. Латва, при которой почти вовсе отсутствуют торгово-промышленные предприятия. Фискальное же значение проведения налога с грузов на этой станции тоже весьма ничтожно—за год поступления сбора с грузов выразились в 100 р.

В обоих округах до сих пор не опубликованы расчетные таблицы ставок налога с грузов.

Как в Могилевском, так и в Оршанском округах не в достаточной мере производится инструктирование железнодорожных агентов, взимающих налог, и наблюдение за правильностью его взимания и своевременной сдачей собранных сумм в кассы Финотделов. (Оршанским Окрфо за год была произведена всего лишь одна ревизия ст. Орша Зап. ж. д., а Могилевским—две ревизии ст. ст. Шклов и Тощина). Между тем установлено, что со стороны агентов дороги допускается целый ряд нарушений правил взимания налога. Имеются значительные недоборы и переборы; во многих случаях не делается скидок при перевозке грузов на недалекое расстояние.

Неправильному взиманию налога с грузов способствуют иной раз и Окрфо. Так, Могилевским Окрфинотделом выдаются квитанционные книжки агентам дороги непропечатанными.

В Оршанском округе поступающие суммы сбора по станциям МББ переводятся в кассу Окрфинотдела непосредственно Правлением дороги МББ, куда агенты станций отсылают суммы вместе со своей выручкой. Этот порядок, при отсутствии ревизий, является весьма удобным, ибо он гарантирует от растрат, т. к. правление дороги в данном случае следит за своевременной сдачей сумм агентами дороги. Правда, в прошлом наблюдались случаи несвоевременного перевода сумм в кассу Окрфо самим Правлением дороги, но после принятых Окрфо мер это явление изживается.

По станциям Зап. ж. д в Оршанском округе и всем станциям в Могилевском округе суммы сбора принимаются от агентов дороги непосредственно Окрфо и РИК'ами через особо доверенных лиц, при чем для приема денег установлен месячный срок, тогда как по правилам они должны приниматься не реже одного раза в неделю. Благодаря этому на станциях накапливаются довольно большие суммы.

Налог со строений. Для исчисления окладов налога со строений в Могилевском и Оршанском округах за 1925/26 б. г. принимались оценки строений органов Госстраха, определенные ими по нормам восстановительной стоимости домовладений. При этом в Могилевском округе, в соответствии с указаниями Наркомфина, оценки брались со скидками на обветшание; Оршанский же Окрфинотдел этих указаний не придерживался, и исчисление налога производил по оценкам без скидок на обветшание. Правда, следует отметить, что оценки Госстраха в общем являются низкими и во многих случаях не отражают действительного положения вещей; так, средняя оценка одного обложенного владения городских поселений в Оршанском округе составляет—910 руб., а Могилевском—1.635 руб.

В целях учета строений, подлежащих местному обложению, в 1925/26 б. г. была произведена поверка данных учета 1924/25 б. г. При поверке в Могилевском округе было выявлено значительное количество владений, которые не числились на учете в Госстрахе. В общем же количество

владений, обложенных в 1925 26 б. г. против 1924/25 б. г. несколько уменьшилось—в Могилевском округе на 676 владений, в Оршанском—на 121 владение, что обясняется сокращением списка городских поселений по постановлению СНК БССР.

Поступление налога за истекшие два года характеризуется следующими данными:

ОКРУГА:	Исчислено:		Поступило:			
	В 1924-1925 г.	В 1925-1926 г.	В 1924/25 г.		В 1925/26 г.	
			Сумма.	в %%	Сумма.	в %%
Могилевск.	22.650	21.694	16.965	74,9	20.300	93,6
Оршанский	9.905	10.858.	7.542	76,1	8.814	81,2

Места высказываются за возможное упрощение взимания налога со строений. С этой целью целесообразно взимание налога со строений приурочить ко времени проведения рентного обложения, и исчисленные оклады выписывать по одному окладному листу.

Налоги со скота и с транспортных средств.

Взимание (исчисление окладов, рассылка окладных листов) налогов со скота и с транспортных средств в Оршанском округе производилось инспекторами по прямым налогам. В Могилевском же округе эти налоги взимались явочным порядком.

Предварительный учет об'ектов обложения в обоих обследованных округах проводился при помощи списков по подоходному налогу ф. № 1. Полученные таким путем данные о скоте в Оршанском округе проверялись со списками пастухов (в гор. Орше) и через сельсоветы (в остальных городских поселениях). Поверка сведений по налогу с транспортных средств производилась через старост артелей извозчиков и через Комхоз. В Могилевском округе единственным контрольным материалом полноты охвата плательщиков служили списки по ф. № 1, при чем все работы по регистрации и проверке в гор. Могилеве производились непосредственно ячейкой по местным налогам налогового под'отдела. К работе привлекались также агенты—сборщики разового сбора. Возложение проведения налогов со скота и транспортных средств на налоговую инспекцию, безусловно, нецелесообразно. Проведение этих налогов не требует большой квалификации и оно должно входить в ведение ячейки по местным налогам налогового под'отдела. Инспектора же это освободит от значительной по об'ему технической работы.

Налогами со скота и с транспортных средств обложено:

Наименование об'ектов.	По Могилевскому округу.		По Оршанскому округу.	
	В 1924—25 году.	В 1925—26 году.	В 1924—25 году.	В 1925—26 году.
Рогатого скота . . .	2.545	2.008	2.869	2.173
Лошадей выездных . .	4	14	2	2
„ рабочих . .	403	411	58	75
„ извозных . .	179	205	133	154
Велосипедов . . ,	501	565	128	176
Прочих об'ектов . .	—	7	3	9

Как видно выше в обоих округах отмечается увеличение об'ектов обложения, за исключением рогатого скота. Уменьшение количества облагаемого скота является следствием, с одной стороны, сокращения списка городских поселений, а с другой—вздорожания корма (по гор. Могилеву).

В обоих округах произведена подробная дифференциация ставок по принципу мощности поселений и платежеспособности отдельных групп плательщиков, что повлекло за собою снижение ставок для рабочих и кустарей, жителей местечек и небольших городов.

Это обстоятельство отразилось на исчислениях и поступлениях по налогам со скота и с транспортных средств.

ОКРУГА.	НАЛОГИ	Исчислено:		Поступило:			
		В 1924-25 г.	В 1925-26 г.	В 1924-25 г.		В 1925-26 г.	
				Сумма	В %	Сумма	В %
Могилевский .	Со скота	11.645	7.840	9.805	84,2	6.572	83,8
„	С транспорт. сред. .	7.704	7.680	6.773	87,9	6.973	90,8
Оршанский . .	Со скота	11.131	8.081	7.673	68,9	5.136	63,6
„	С транспорт. средств .	—	—	4.600	—	3.899	—

Уменьшение поступлений по налогу со скота отчасти следует отнести и за счет сокращения количества облагаемого скота, о чем указывалось выше.

Слабое выполнение исчислений по налогу со скота в Оршанском округе об'ясняется тем, что некоторые районы с проведением налога запоздали, благодаря чему значительная часть сумм в конце бюджетного года, перешла в недоимку, которая будет пред'явлена ко взысканию только в текущем 1926-27 б. году.

В Оршанском округе, в связи с введением автобусного движения, действовавшие в истекшем году ставки налога с транспортных средств предполагается понизить для извозных и рабочих лошадей.

Прочие местные налоги и сборы. Взимание всех прочих неокладных местных налогов и сборов производится через местные учреждения—милицию (прописочный сбор), биржи (налог с биржевых сделок), лесничества (сбор с древесины), администрацию зрелищных предприятий (сбор со зрелищ и увеселений).

Основной недочет в работе по этим налогам и сборам —за исключением налога со зрелищ и увеселений—слабое инструктирование учреждений, на которых возложено взимание сборов: за истекший год не было произведено ни одного обследования. Следующий недостаток—непроизводство ревизий в смысле правильности взимания сборов и своевременной сдачи сумм в кассы Финотдела и РИК'ов. Задержка поступлений сборов некоторыми учреждениями, в частности, милицией,—явление нередкое.

Выполн. бюджет. предположен по местн. налогам Поступление местных налогов и сборов за истекший год, по сравнению с поступлениями за 1924—25 б. год представляется в следующем виде:

Наименование налогов.	Могилевский округ.				Оршанский округ.			
	Поступило в 1924-25 г.	Предположено на 1925-26 г.	Поступило в 1925-26 г.	В % % к бюд. предп.	Поступило в 1924-25 г.	Предположено на 1925-26 г.	Поступило в 1925-26 г.	В % % к бюд. предп.
Налог со строений	16.965	14.958	20.300	135,7	7.542	7.938	8.814	111,0
„ с транспортн. средств	6.773	5.000	6.973	139,5	4.600	5.542	3.899	70,4
„ со скота	9.805	11.980	6.572	54,9	7.673	9.010	5.136	57,0
„ с публ. зрелищ.	4.474	3.900	6.088	156,1	2.046	2.000	3.222	161,1
„ с плакатов	104	—	—	—	984	1.000	1.012	101,2
„ с грузов	17.977	16.700	26.370	157,9	14.635	17.500	28.913	165,2
„ с бирж. сделок.	3.316	5.000	2.956	59,1	1.382	1.500	1.505	100,3
„ с дачников	140	300	92	—	478	200	918	—
Сбор за ветосмотр	22.859	12.185	14.889	122,2	12.840	10.868	11.947	109,9
Прописочный сбор	2.941	3.220	2.946	91,5	2.364	1.213	1.222	100,7
Разовый сбор	650	500	1.107	221,4	2.067	2.068	3.708	179,3
Сбор с древесины	13.293	12.720	26.693	209,9	14.411	13.500	21.315	157,9
Сбор за перемену имен и фамил.	—	—	—	—	15	—	15	—
ИТОГО	99.297	86.463	114.986	133,0	71.037	72.339	91.626	126,7

Недовыполнение бюджетных предположений по налогу с транспортных средств в Оршанском округе отчасти является следствием нереального исчисления этих предположений.

Сокращение поступлений и недовыполнение назначений по налогу с биржевых сделок в Могилевском округе необходимо отнести за счет закрытия товарной биржи в гор. Могилеве.

Уменьшение поступлений по сбору за ветеринарно-санитарный осмотр скота и сырых животных продуктов, по сравнению с поступлениями 1924/25 б. года, вызвано понижением ставок этого сбора.

Большое повышение поступлений по налогу с грузов и сбору с древесины об'ясняется расширением грузооборота, повышением железнодорожных тарифов и большими наддачами на стоимость древесины в 1925/26 б. году.

Общая постановка работы по местным налогам в (Окрфо).

Руководство проведением местных налогов и сборов проводится ячейками по местным налогам при налоговых под'отделах Окрфо. В общем, эти ячейки со своей работой справляются. В частности: делопроизводство поставлено удовлетворительно, даются самостоятельные указания о порядке проведения отдельных налогов (правда, получаемые от НКФ указания не всегда достаточно прорабатываются), ведется наблюдение за ходом поступления налогов.

Основной недочет работы ячеек по местным налогам— отсутствие живой связи с районами и местными учреждениями, взимающими неокладные сборы, и отсутствие практики производства ревизий. Следует также указать, что инструктора часто перегружены мелкой технической работой (переписка, нумерование книжек и т. д.). Об'ясняется это тем, что некоторые округа (Орша) до сих пор не провели об'единения делопроизводства налогового под'отдела. Вследствие этого получилось лишь механическое сокращение ячейки по местным налогам, а не реорганизация всего налогового под'отдела, по так называемой, децерненской системе.

ПО ОКРУЖНЫМ СОВЕЩАНИЯМ.

БОРИСОВ, ОРША, МОГИЛЕВ, КАЛИНИНСК.

В конце ноября и начале декабря наблюдается большое оживление в деятельности технических совещаний налоговых работников при окрфинотделах. И это понятно. Важнейшие из прямых налогов - промысловый и подоходный—налоговому аппарату предстоит провести в соответствии с новыми законами по этим налогам, внесшими не мало коренных изменений в существо и технику обложения. Необходимо было **коллективно проработать** эти законы и инструкции, выяснить по возможности все сомнения, которые ими вызываются, договориться об однообразном применении их на практике, обсудить вопрос об усовершенствовании методов работы, особенно в части выявления скрытых об'ектов обложения, а также определения оборотов и доходов. Эти вопросы и сосредоточивали на себе главное внимание упомянутых технических совещаний. На этих совещаниях присутствовали, кроме работников налогового под'отдела, не только все налоговые инспектора округа и их помощники, но также агенты и заведующие канцеляриями городских налоговых участков.

Так было в Борисове, Орше, Могилеве и Климовичах.

Кроме основных вопросов, связанных с проработкой новых законоположений по промысловому и подоходному налогам, в некоторых из этих округов на повестке совещаний стояли и другие вопросы. Так, в Борисовском округе состоялись краткие **доклады всех налоговых инспекторов о положении налоговой работы;** в Могилевском округе такие же доклады, только более подробные, были о работе двух районных налоговых инспекторов; в Калининском округе состоялся доклад одного районного налогового инспектора при содокладе окружного инспектора—ревизора, производившего ревизию данного района. Такая постановка доклада инспектора—вместе с содокладом ревизора—оказалась весьма удачной: освещение работы участка получилось полное и всестороннее. Желательно, чтобы такой порядок постановки докладов вошел в практику и других округов.

В Могилевском окрфинотделе сверх того, состоялся информационный доклад гербового ревизора и директивный доклад заведующего налоговым подотделом. В Калининском окрфинотделе краткие информационные доклады о недоучетах в технической работе аппарата по отдельным налогам сделали все инструктора налогового подотдела и старший статистик; в Калининске же была сделана краткая информация заведующего окладным счетоводством о карточной системе ведения счетоводства и инспектора по косналогам об участии районных инспекторов по прямым налогам в работе по косналогам.

Атмосфера совещаний в указанных окрфинотделах была **вполне деловая;** участники совещаний серьезно отнеслись к обсуждению поставленных вопросов. Особенно активным было участие отдельных работников в общей работе совещания в Могилевском и Калининском округах.

К проработке новых законов и инструкций по промысловому и подоходному налогам участники совещаний **более или менее подготовились;** у многих уже были намечены вопросы, требовавшие раз'яснений.

Из отдельных подробностей, останавливавших на себе особое внимание участников всех совещаний, нельзя не отметить вопроса о применении пункта 1-го росписи личных промысловых занятий. Могут ли быть освобождены от патентного сбора ремесленники-одиночки (в городских поселениях), а) работающие у себя на дому с одним или двумя учениками—подростками, а также б) работающие единолично хотя и в отдельном помещении, но не имеющие специального оборудования—вот что главным образом интересовало совещания в данном отношении. По этим вопросам до настоящего времени не имеется определенных раз'яснений от НКФ СССР. Думается, что по общему смыслу закона, они должны быть разрешены отрицательно.

Большое внимание было уделено также вопросу о льготах городским и сельским кустарям. Нельзя при этом не отметить, что, как обнаружилось на совещаниях, в Борисовском и Калининском округах к сельским кустарям совершенно не применялся закон 3/VIII-26 г., увязывающий на 1926-27 г. обложение в сельских местностях кустарей, занимающихся земледелием и уплачивающих сельско-хозяйственный налог, и занимающихся только кустарным промыслом. Более того—указанный закон был совершенно неизвестен налоговым инспекторам. В связи с этим на совещаниях было дано опреде-

ленное указание налоговым работникам—что закон 10/IV-25 г., с изданием закона 3/VIII-26 г., потерял силу и что обложение промысловым налогом за текущий год сельских кустарей должно быть перестроено в строгом соответствии с этим последним законом.

Из других вопросов, поднимавшихся на совещаниях, в **части патентного сбора** остались не выясненными вопросы: а) о возможности функционирования по патентам 3-го разряда пивных, обслуживаемых не более чем 3-мя лицами, и б) о возможности выдачи одного патента 4-го разряда на пивную, в которой систематически производится также продажа водки на вынос. По этим вопросам также ожидается окончательное раз'яснение Госналога.

Все другие вопросы, касающиеся патентного сбора, получили на совещаниях соответствующее освещение и раз'яснение.

В **части уравнительного сбора** больше всего, конечно, подвергался обсуждению вопрос об **определении оборотов.**

Среди налоговых работников нет разногласий по вопросу о необходимости индивидуализаци обложения. Но отмечаются необычайные трудности, которые встречаются при детальном ознакомлении с предприятиями. По отзыву всех работников, документального материала для обложения за текущий год собрано гораздо больше, чем прежде; более интенсивно и тщательно шло также непосредственное изучение предприятий. Возможно, что это так. Но тем не менее применение строго-индивидуального подхода вряд ли будет преобладающим при определении оборотов. Изучение предприятий все еще оставляет желать многого. С выработкой норм кратных отношений оборотов к расходам по предприятию и оборотов к стоимости обычного запаса товаров дело обстоит плохо: материал для этих норм, особенно товарообращаемости, недостаточный и малоудовлетворительный. В виду этого в некоторых округах нормы эти не могут быть выведены.

В целях получения возможно большего материала по определению оборотов на совещаниях признано необходимым добиваться получения возможности делать выборки на почте, а также указания в железнодорожных документах и книгах адресов получателей грузов на пред'явителя.

Доклады с мест и прения по ним дополнили картину **состояния изучения предприятий** и определения по ним оборотов и доходов, какая обрисовалась при проработке новых законов о промысловом и подоходном налогах. В этих докладах и прениях с отчетливостью выявилось, как несмотря на известные достижения в технике обложения, всетаки (в общем) распоряжении налоговых инспекторов имеется мало надежного фактического материала по обложению тех предприятий, о которых не имеется никаких документальных данных; как много еще предстоит работы по изучению предприятий и по уточнению техники обложения Самые основные и ответственные моменты работы (какие меры принимались инспектором для выявления скрытых об'ектов обложения, какие при этом встречались препятствия, и какие имеются достижения; как изучались предприятия, какими приемами устанавливалась обращаемость товара, какие имеются результаты изучения предприятий; какие меры принимаются дзя побуждения плательщиков к ведению торговых книг, и как последние используются в целях обложения; каким образом происходит расшифрование неясного выборочного материала и т. п.—в докладах были сравнительно слабо освещено). Повидимому, конкретного материала в распоряжении докладчиков было немного. Между тем освещение отмеченных моментов работы, в настоящих условиях, должно составлять самую существенную часть докладов работников с мест; только в таком случае доклады будут иметь смысл и значение как для самого докладчика, так и для всего совещания притом не только как информация но и как обмен опытом работы, в ее наиболее важных моментах. Это необходимо принять во внимание при построении докладов в дальнейшем.

Отмечались как в докладах так и в прениях, **организационные недочеты в работе.** В частности повсюду указывалось на то, что из-за отсутствия печатных бланков во многих случаях очень сложные формы приходится графить от руки; на то, что ручным способом приходится во множестве экземпляров изготовлять то, что носит стандартный характер и может быть размножено если не типографским способом, то на ротаторе или стеклографе (напр., напоминания о подаче заявлений об обороте, деклараций о доходе и т. д.).

В общем, необходимо признать, что указанные совещания оказались очень полезными не только для налоговых инспекторов, но и для администрирующих органов.

ВИТЕБСК.

Основным вопросом на повестке дня Витебского окружного совещания Налоговых работников (присутствовали все городские и районные инспектора) был вопрос о результатах подготовительной кампании к проведению уравсбора и подоходного налога. После общего доклада Зав. Налоговым под'отделом тов. **Матвеева-Чирашни** были заслушаны информационые сообщения о проделанной работе по каждому участку и району.

Городские инспектора гор. Витебска в процессе изучения предприятий обращали главное внимание на выявление обращаемости товаров, стремясь вывести средний коэффициент обращаемости. Метод определения оборотов по обращаемости товаров явиться, видимо, доминирующим в практике налоговой инспектуры Витебска при проведении обложения уравсбором на 1926/27 г. Изучение обращаемости товаров в течение последнего полугодия дало в Витебске хорошие результаты. В полученных коэффициентах наблюдается закономерность в отношении разных предприятий одной бранжи. В большинстве случаев коэффициенты обращаемости совпадают по разным участкам.

По отдельным родам товаров выведены следующие коэффициенты обращаемости: бакалея—10,9, мануфактура—10,4, кожевенные товары—22,8, обувь—6,7, галантерея—7 и т. д. Особенно хорошие результаты пользование методом обращаемости товаров дает в отношении булочной и колбасной торговли (коэффициенты обращаемости выявлены—для булки и хлеба 118, хлеба—127, колбасы—52).

Метод обращаемости товаров Витебская инспектура корректирует методом определения оборотов по расходам. Во многих случаях оба эти метода дают одинаковые результаты. Несмотря на довольно основательную проработку Витебской горинспекцией материалов по определению обращаемости товаров—на совещании вполне правильно высказывалось мнение о том, что следует проявить осторожность при пользовании этим методом при определении оборотов и что необходимо проверять его другими методами. Надо полагать, что Витебская инспектура учтет эти замечания и не пойдет по довольно смелому пути определения оборотов крупных предприятий исключительно по методу обращаемости товаров (мнение т. МИНИНА). Совещание констатировало, что

подготовительная кампания к проведения уравсбора и подоходного налога проведена в городе с достаточной серьезностью и полнотой.

Совершенно другая картина наблюдается в районах. **Подготовительная кампания проведена там очень слабо.** В большинстве районов не было систематического изучения предприятий, посещение предприятий инспекторами проводилось стихийно, не собран еще подсобный материал, не получены полностью железнодорожные выборки, а значительная часть имеющихся выборок—не расшифрована. Особенно слабо выполнена подготовительная работа в **Лиознянском и Суражском районах.** Как общий дефект подготовительной работы в районах следует отметить тот факт, что почти во всех районах наблюдается отсутствие материалов, характеризующих проделанную работу; **результаты** этой **работы** в большинстве случаев **не фиксировались,** нет никаких следов изучения предприятий. В этом отношении характерно заявление одного райинспектора:

„торговля, правда, проверена не-полностью, данные поверки не полностью зафиксированы—но лично же обороты всех торговцев хорошо знаю“.

И что же, будете определять обороты торговли по своему усмотрению, тов. Б.? на память, так сказать? Обложение в 1926 г., в новых условиях работы налогового аппарата, уж никак не может основываться на знании инспектором предприятий, которое не подтверждено никакими материалами. Районной инспектуре Витебского округа необходимо действительно.

подтянуться и наверстать пропущенное время, приступив немедленно к собиранию материалов для обложения в оставшийся срок (из резолюции совещания).

* * *

На совещании выявилось некоторое **скептическое отношение** со стороны инспектуры **к личному приему** инспектором от плательщиков **заявлений об обороте и деклараций.** Некоторые инспектора утверждали, что этот порядок приема анкет плательщиков не дает никаких результатов. Такой скептицизм к установленному новыми инструкциями порядку личного приема инспектором заявлений плательщиков—ничем не оправдывается. Надо полагать, что в тех случаях, когда этот порядок не дает никаких результатов—это об'ясняется исключительно неправильным отношением к этому со

стороны инспектора. Цель установленного личного приема инспектором заявлений заключается в том, чтобы приучить плательщиков смотреть на подачу этих заявлений не как на формальность, а как на важное по своим последствиям дело. Это необходимо инспектору раз'яснять каждый раз плательщику, у которого он принимает заявление. **Личный прием заявлений и умелая при этом беседа с плательщиком может дать многое** для выявления физиономии плательщика и действительных размеров его коммерческой деятельности. Это требует, конечно, от инспектора **проявления личной инициативы и уменья** использовать беседу с плательщиком в момент приема от него заявления. Если и к личному приему заявлений будет проявлено со стороны инспектора формальное отношение —(принял заявление и—досвиданья), тогда, конечно, этот порядок не даст положительных результатов. К сожалению, такое положение имело, видимо, место в практике Витебской районной инспектуры в настоящую кампанию.

* * *

На совещании был поставлен в правильной плоскости вопрос **об отношении** налогового аппарата при обложении **к местечковому населению**. В некоторых районах округа отмечались в этом вопросе ненормальности. В резолюции, принятой совещанием, дается директива районной инспекции:

> **проявить самый осторожный подход при обложении местечкового населения и корректное отношение к этой категории плательщиков.**

Эта директива не должна быть, конечно, истолкована районными работниками, как выражающая тенденцию к недообложению местечкового населения. Не должно быть, конечно, **никакого послабления в отношении платежеспособных плательщиков** по тому только, что они живут в местечках. Важно только выделить именно этих платежеспособных из общей массы бедного местечкового населения.

* * *

На совещании выяснилось, что на местах уделяется недостаточно внимания **проверке оборотов низовых кооперативов.** Эти обороты принимаются часто на веру, на словах, без проверки книг. Совещание и отмечает, что

> **имеющиеся данные об обложении низовой кооперации дают основание предположить, что обороты низовых кооперативов учитываются недостаточно. Это можно об'яснить лишь недостаточным вниманием, которое уделяется райинспекторами этому вопросу.**

Поэтому совещание постановило

> **обратить внимание райинспекторов на необходимость самым тщательным образом проверять книги всех низовых кооперативов и привлечь к обложению тех, обороты которых превышают 20.000 руб.**

* * *

Помимо вопросов, связанных с предстоящим проведением обложения, Витебское окружное совещание обсудило также вопрос о **предстоящей реформе окладного счетоводства** и передаче его в районы. Факт постановки на окружном совещании налоговых работников вопроса об окладном счетоводстве сам по себе является показательным в том смысле, что на местах прониклись сознанием важности упорядочения этого участка налоговой работы.

Предстоящую реформу окладного счетоводства совещание полностью одобрило. Особо следует отметить, что Витебск вполне правильно учел важность **организованной передачи окладного счетоводства в районы** и наметил удачные мероприятия по подготовке этой передачи. Совещание высказалось

> **за необходимость созвать предварительно совещание бухгалтеров райфинчастей для инструктирования их по новой системе окладного счетоводства**

и постановило поручить Окрфо

> **обратиться в Окрисполком с просьбой дать по своей линии указания РИК-ам о важности правильной постановки окладного счетоводства в районах и о необходимости уделить этому вопросу внимание.**

Райинспекторам совещание поручило оказывать Райфинчастям всяческое содействие в постановке окладного счетоводства.

* * *

Как и в других округах атмосфера на совещании в Витебске была, видимо, вполне **деловая;** со стороны всех участников совещания была проявлена **большая активность.** Остается пожелать Витебску, чтобы он практически осуществлял принятое совещанием постановление о периодическом созыве такого рода окружных совещаний налоговых работников.

НАЛОГОВЫЕ РАЗ'ЯСНЕНИЯ.

ПО ПРОМЫСЛОВОМУ НАЛОГУ.

ВОПРОСЫ:	ОТВЕТЫ:
1. Должны ли кустари и ремесленники выбирать патенты в следующих случаях:	
а) если кустари и ремесленники занимаются промыслом в своих квартирах без наемных рабочих и без помощи членов семьи, но для занятия промыслом выделена и приспособлена часть занимаемой ими квартиры;	а) Свободны от выборки патентов;
б) если в своей квартире под мастерскую занята отдельная комната;	б) В этом случае они должны выбирать патенты на личные промысловые занятия, хотя-бы они работали и без помощи даже членов семьи;
в) если промысел производится без помощи наемных рабочих и членов семьи, но в отдельном необорудованном помещении.	в) Наличие у ремесленника—одиночки под мастерскую отдельного помещения (хотя бы и при его квартире) влечет за собой выборку патента 1-го разряда личных промысловых занятий.
2. Освобождаются ли от выборки патента на личные промысловые занятия городские кустари и ремесленники, работающие единолично на дому не в оборудованном помещении, без помощи членов семьи, но содержащие 1-2 учеников.	2. Не могут быть освобождены от выборки патента, т. к. пункт первый расписания промысловых занятий требует для освобождения от выборки патента наличия **ЕДИНОЛИЧНОГО ЗАНЯТИЯ.**
3. Можно ли допустить по торговому патенту 1-го разряда торговых предприятий торговлю живой и битой домашней птицей.	3. По новому положению о промналоге живность исключена из разрешительной росписи товаров.
4. Допускается ли торговля чаем и кофе по торговым патентам 2-го разряда, если эти товары не являются единственным предметом торга.	4. 15-й пункт запретительной росписи запрещает только специальную торговлю гастрономическими и колониальными товарами по 2-му разряду.

5. Можно ли аренду озер и мельниц рассматривать как откуп и облагать по сумме аренды.

5. Аренду озер следует рассматривать как откуп и облагать патентным сбором по сумме арендной платы.

Аренду мельницы нельзя рассматривать как откуп и арендованная мельница, как и собственная, выбирает патент по размеру жерновов. (Кроме кустарных мельниц, облагаемых пока по числу рабочих).

6. При определении разряда патента для мельниц, следует ли брать диаметр одного жернова или же пары.

6. При обложении патентным сбором мельниц принимается во внимание диаметр пары жерновов.

7. Как облагаются патентным сбором имеющиеся при мельницах круподерки. Последние, находясь в помещении мельниц, обычно обслуживаются тем же персоналом и двигателем.

7. Имеющиеся при мельницах круподерки облагаются не отдельно от мельницы, а учитываются при обложении патентным сбором мельниц в общем составе жерновов.

8. Можно ли при переходе промышленного предприятия на положение кустарного единоличного промысла зачесть стоимость патента для промышленных предприятий в счет патента на личные промысловые занятия.

8. Патент промышленного предприятия не зачитывается. Патент должен быть возвращен налоговому инспектору для переисчисления уравсбора.

9. Можно ли считать полуоптовой торговлей отпуск товара кустарям и промышленникам для дальнейшей переработки.

9. Такой отпуск обычно производится мелкими партиями и его нужно отнести к полуоптовой торговле. Следует только иметь в виду является ли отпуск мелкими партиями преимущественным (см. § 55 Инструкции).

10. Если в промышленном предприятии производится продажа товаров своей выработки, при чем промышленное предприятие оборудовано как торговое—с полками и прилавками—надлежит ли требовать на указанную торговлю отдельное промысловое свидетельство.

10. Требование о выборке отдельного патента на торговлю своими изделиями может быть пред‘явлено только в том случае, если торговля производится в отдельном от промышленного заведения помещении, носящем характер самостоятельного торгового предприятия.

11. При возврате аванса в счет патентного сбора лицу, которое по новой росписи свободно от выборки следует ли возвращать также штраф и пеню, наложенные в свое время за несвоевременный взнос аванса.

11. Если плательщик освобожден от выборки патента, следует вернуть и пеню и штраф.

12. Из какого процента облагать уравсбором за текущий год те мельницы, которые в прошлом полугодии были товарными, а теперь перестали ими быть.	12. Так как уравсбор исчисляется по оборотам за предшествующий год, следует применить процент обложения, установленный для товарных мельниц, необходимо только условие, чтобы мельница вообще подлежала уравсбором.
13. Повышается ли на один разряд обложение мельницы патентным сбором, если при ней имеется крупорушка.	13. Не повышается, т. к. крупорушечный состав учитывается и облагается в общем числе мукомольных поставов.
14. Как облагаются патентным сбором транспортные и экспедиторские конторы с числом обслуживающих лиц свыше 12, но не имеющие отделений или агентств (по 4-му разряду или 6-му).	14. Транспортные и экспедиторские конторы, не имеющие отделений и агентств, должны выбирать патенты 4-го разряда торговых предприятий, независимо от числа обслуживающих их лиц.

* * *

РАЗ'ЯСНЕНИЯ ПО ВЕДЕНИЮ РЕГИСТРАЦИОННОЙ КАРТОЧКИ.

1. Ввиду того, что по системе окладного счетоводства, принятой в БССР, не ведут учета поступлений от отдельных плательщиков,— следующие графы регистрационных карточек не подлежат заполнению:

по уравсбору—13, 14, 15, 16

по подоходному, военному и целевому-квартирному налогам — 8, 11, 12, 13, 33, 34, 35, 36, 39, 40, 41.

2. В связи с введением годового обложения по промысловому и подоходному налогам регистрационные карточки по этим налогам будут служить только один окладной период.

3. Регистрационные карточки на плательщиков, по которым числится недоимка прошлых окладных периодов и необложенных в текущем окладном периоде, могут не заполняться.

4. В регистрационных карточках в графах 33 (по уравсбору) и 44 (по подоходному налогу) кроме отметки о времени подачи жалобы проставляется и номер корешка квитанции, по которой жалоба принята.

ВЫДЕРЖКИ

ИЗ ПОСТАНОВЛЕНИЙ ТЕХНИЧЕСКОГО СОВЕЩАНИЯ ПРИ НАЛОГОВОМ УПРАВЛЕНИИ Н. К. Ф. Б. С. С. Р.

ЗАСЕДАНИЕ 4/XII—26 г.

СЛУШАЛИ:

Анализ движения недоимочности по БССР за 1925/26 г.

ПОСТАНОВИЛИ:

1. Констатировать, что существующий порядок учета недоимочности не оправдывает себя, т. к. не дает картины фактического движения недоимочности в отношении наростания новой и ликвидации старой недоимочности. В виду этого признать необходимым установить новую систему отчетности по недоимочности.

2. Признать необходимым также периодическое составление округами специальных анализов по недоимочности по определенной программе.

3. Предложить Окрфинотделам усилить наблюдение за своевременным поступлением сумм по протоколам (особенно с государственных и кооперативных предприятий).

В целях своевременного учета поступлений патентного сбора ввести порядок донесения налоговыми инспекторами в окладное счетоводство о выбранных плательщиками патентах по протоколам.

4. Подтвердить Окрфинотделам распоряжение НКФ СССР и БССР о том, что недоимка по основной ренте числящаяся за Комхозами, и не покрытая до 1/X—26 г. должна погашаться Окрфинотделами за счет надбавок в местные средства к государственным налогам и сборам.

5. Подтвердить местам указания Налогового Управления по вопросу о предоставлении отсрочек и рассрочек платежей.

Предложить Окрфинотделам при использовании своего права сложения недоимок строго придерживаться установленных Положением о взимании налогов требований и ни в коем случае не допускать нарушений интересов фиска.

6. Признать желательным и целесообразным повышение существующего размера пени за просрочку платежей для частных лиц, до 0,4% в день.

7. Констатируя недостаточное руководство со стороны налоговых инспекторов делом взыскания, которое во многих случаях фактически лежит всецело на помощников—указать местам на необходимость уделения инспекторами больше внимания делу взыскания и усиления руководства с их стороны этой работой.

8. Отмечая отсталость **Бобруйского и Минского** округов в отношении ликвидации недоимочности, предложить Бобруйскому и Минскому Окрфинотделам произвести подробный анализ состояния недоимочности в этих округах с целью выявления недоимки безнадежной и надежной и принять срочные меры к ликвидации последней.

ЗАСЕДАНИЕ 18/XII—26 г.

СЛУШАЛИ:

Результаты обследования постановки работы по местным налогам и сборам и Могилевском и Оршанском округах.

ПОСТАНОВИЛИ:

1. Считать возможным освободить налоговых инспекторов от работы по местным налогам и сборам (кроме налога со строений), возложив полностью проведение этих налогов: в окружных городах—на ячейки по местному обложению при налоговых п/отделах Окрфо, а в остальных поселениях—на райфинчасти РИК'ов.

Запросить по этому вопросу мнение всех Окрфо.

2. Признать нецелесообразным с фискальной точки зрения взимание налога с грузов на железно-дорожных станциях, находящихся в сельских поселениях и имеющих незначительный грузооборот.

Указать Окрфинотделам, что установление взимания налога с грузов на таких станциях в тех случаях, когда округ, находит это целесообразным, должно каждый раз получить предварительно оформление в соответствии с требованиями Положения о местных финансах

3. Предложить Окрфинотделам составить срочно расчетные таблицы ставок налога с грузов, принятых Окрисполкомами, и опубликовать их в сборнике тарифов (согласно правилам взимания означенного налога).

4. Признать необходимым пересмотреть ныне действующие в округах ставки сбора за ветеринарно-санитарный осмотр скота и сырых животных продуктов. Новые ставки увязать с существующими на местах ценами на эти продукты и скот.

Налоговому Управлению дать Окрфинотделам по этому вопросу подробные указания.

5. Считать целесообразным установить одновременное проведение налога со строений и земельной ренты и об'единение обоих этих налогов в одной окладной карточке.

6. В целях получения наибольших финансовых результатов по налогу со скота подвердить Окрфинотделам необходимость полного использования при проведении этого налога списков ф. № 1 по подоходному налогу, а также и других материалов по налогам массового характера, имеющихся в распоряжении налоговой инспекции, при помощи которых возможно выявление плательщиков налога со скота.

7. Разработать проект твердых сроков взимания местных налогов по отдельным округам и по согласовании его с округами предложить Окрфинотделам строго придерживаться установленных сроков.

При намечении сроков взимания местных налогов следует исключить совпадение этих сроков по нескольким налогам, а также со сроками платежей по государственным налогам.

8. Предложить Окрфинотделам усилить наблюдение за правильностью взимания и своевременной сдачей в кассы НКФ сумм местных налогов и сборов неокладного характера, взимаемых местными учреждениями (особое внимание следует обращать на железно-дорожные станции и ветпункты).

С этой целью следует ввести в практику производство плановых ревизий и частое инструктирование этих учреждений. Следует также пересмотреть существующие в округах сроки приема собранных сумм по неокладным местным налогам от учреждений в сторону сокращения периодов оставления этих сумм в кассах учреждений.

9. Отметить, как ненормальное явление, имевшее место в обследованных округах пользование непропечатанными квитанционными книжками при взимании налога с грузов на железно-дорожных станциях. Обратить внимание Окрфинотделов, что такие факты могут приводить к злоупотреблениям и они впредь не должны иметь место.

10. Отмечается, что инструктора по местным налогам в налоговых п/отделах слишком нагружены мелкой технической работой, что лишает их возможности уделять больше времени непосредственному инструктированию проведения местных налогов. Это ненормальное явление об'ясняется тем, что налоговые п/отделы не провели, видимо, фактически об'единения делопроизводства по всему п/отделу, и сокращение делопроизводителя в налоговых п/отделах (по штатам на 1926/27 г.) коснулось исключительно ячеек по местным налогам.

Предложить Окрфинотделам разгрузить инструкторов по местным налогам от технической работы, сосредоточив эту работу в об'единенном делопроизводстве налоговых п/отделов.

11. Предложить Окрфинотделам иметь наблюдение за тем, чтобы отпущенные комхозам по бюджету текущего года суммы на составление планов городов были израсходованы на местах по прямому назначению.

ЦИРКУЛЯР

НАЛОГОВОГО УПРАВЛЕНИЯ НАРКОМФИНА Б. С. С. Р.

Срочно

О представлении сводного отчета по патентному сбору за октябрь—ноябрь и о составлении отчетов за последующие месяцы.

Как видно из представляемых Окрфинотделами отчетов по патентному сбору за октябрь и ноябрь текущего года, отчеты эти составлялись в разных Окрфинотделах неодинаково, так: в одних случаях уплата патентного сбора к 1-му ноября (в полном или половинном размере) показывались как второй патент (первым считался аванс), в других—такая уплата, при наличии взноса аванса, не учитывалась и т. д.

Ввиду таких недочетов при составлении отчетных ведомостей об'ясняющихся необычным в текущем году порядком выборки патентов и уплаты патентного сбора, указанные ведомости ни в коем случае не могут служить материалом для тех или иных выводов, даже приблизительных, о числе предприятий и личных промысловых занятий в республике в настоящее время.

В связи с этим Налоговое Управление предлагает:

а) считать представленные отчетные сведения по патентному сбору за октябрь и ноябрь аннулированными;

б) представить в кратчайший срок и, во всяком случае, не позже 5-го января 1927 г. по установленной форме сводную отчетную ведомость по патентному сбору за **октябрь и ноябрь** текущего года, которая давала бы сведения **о числе выданных патентов на текущий год с начала выдачи патентов** (т. е. с конца октября) до 1-го **декабря**.

При составлении ведомости принять во внимание следующие указания:

1) Авансы в счет патентного сбора, которые уплачивались в октябре в порядке закона 24/VIII—26 г.—в счет выданных патентов **не включаются**, и по ведомости в разделе: „выдано патентов“ **не учитываются вовсе**. Но уплаченные как аванс в октябре суммы включаются в общий итог поступлений и, таким образом, учитываются при заполнении раздела: „поступило патентного сбора“.

2) В разделе: „выдано патентов“ показываются лишь патенты и квитанции в приеме половины патентного сбора, выданные на основании постановления НКФ СССР от 27/IX—26 г. При этом уплата половинной стоимости патента показывается как отдельный патент. Так, если например, на частные торговые предприятия 3-го разряда за октябрь и ноябрь было выбрано 100 патентов, по 20 же предприятиям внесена только половинная стоимость патента—в ведомости показывается 120 патентов.

3) Каждое отдельное предприятие должно по ведомости проходить только один раз. Следовательно, если например, предприятие до 1-го ноября уплатило только половинную стоимость патента, в ноябре же внесло остальную половину и получило патент, но при составлении ведомости эти две операции должны учитываться как выборка **одного патента**.

4) В разделе: „поступило патентного сбора" должны быть показаны фактические поступления за октябрь и ноябрь включая и суммы поступившие в октябре, как аванс • в порядке закона 24/VIII—1926 года. (Ср. п. 1).

При составлении отчетных ведомостей за декабрь и последующие месяцы надлежит строго руководствоваться указаниями п. 3 о том, чтобы каждое отдельное предприятие учитывалось в отчетных ведомостях только **один раз**. Поэтому, если предприятие уплатившее половинную стоимость патента к 1-му ноября и, таким образом, уже учтенное по ведомости за октябрь—ноябрь, к 1-му января 1927 г. внесет вторую половину стоимости патента—оно в декабрьской ведомости в разделе: „выдано патентов" показыватся не должно вовсе, хотя поступившая при этом сумма учитывается при заполнении раздела: „поступило патентного сбора".

Помощник Начальника Налогового Управления РЕКСТИН.

Заведующий Учетно-Информационным отделом ГРУНТФЕСТ.

ПРИЛОЖЕНИЕ.

К присоединению Гомельщины к Б. С. С. Р.

Присоединение Гомельщины к БССР значительно расширяет также участок налоговой работы нашей Республики. В настоящее время—в период оформления этого присоединения—интересно, конечно, выявить удельный вес Гомельщины в той части налоговой работы БССР, которая характеризует ее экономику.

Пользуясь имеющимися (ограниченными) материалами, помещаем некоторые данные, которые могут осветить этот момент.

Данные представлены по основным видам налогов и выведены в таблицах в сравнении с аналогичными данными по БССР.

Под термином „Гомельщина" подразумеваются присоединенные к БССР Гомельский (вместе с городом Гомелем) и Речицкий округа.

Ввиду позднего получения материала для таблиц, они помещаются ввиде приложения и без об'яснений.*)

РЕДАКЦИЯ.

*) Материал был получен, когда бюллетень уже находился в печати.

Таблица № 1.

ПОСТУПЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ НАЛОГОВ

(кроме сельхозналога).

в 1925—26 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОВ и СБОРОВ.	Б. С. С. Р.	Гомельщина.	% отнош. Гомельщины к Б. С. С. Р.
Патентный сбор	1.008.000	178.000	17,6
Уравсбор общий	1.674.000	322.000	19,2
Уравсбор с под'отч. предпр.	663.000	553.000	83,4
ИТОГО промналога	3.345.000	1.053.000	31,4
Подоходный общий	1.760.000	291.000	16,5
Подоходн. с предприят.	570.000	379.000	66,4
ИТОГО подоходного	2.330.000	670.000	28,7
Рента	190.000	37.000	19,4
Гербовый сбор	1.743.000	524.000	30,0
Прочие	40.000	2.000	5,0
ИТОГО прямых налогов	7.648.000	2.286.000	29,8
Акцизы	14.467.000	9.793.000	67,6
ИТОГО госуд. нал. (кроме сельхознал.)	22.115.000	12.079.000	54,6

Сравнительно значительные поступления по Гомельщине по уравсбору и подоходному налогу с под'отчетных предприятий, а также по акцизам об'ясняется тем, что эти поступления большей частью приходятся на предприятия общегубернского характера.

Таблица № 2.

ПОСТУПЛЕНИЕ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ и СБОРОВ

в 1925—26 году.

Наименование налогов и сборов.	Б. С. С. Р.	Гомельщина	% отнош. Гомельщины к БССР.
Дополнительная рента . .	550.100	140.500	25,5
С железно-дорожн. грузов .	393.600	116.000	29,4
За ветеринарн. осмотр скота .	162.400	62.100	38,2
С древесины	390.300	57.000	14,6
Со строений	172.000	40.600	23,6
Со скота	55.700	8.400	15,1
С биржевых сделок . .	71.100	30.600	43,0
С транспортных средств.	50.500	10.500	20,7
Со зрелищ и увеселений .	63.600	4.400	6,9
Прописочный сбор. . .	38.600	5.300	13,7
Разовый сбор . . .	28.300	6.100	21,5
С аукционных продаж . .	7.100	не проводится	
С плакатов и афиш . .	15.900	600	3,7
Прочие	4.000	1.200	30,0
ИТОГО. . .	2.003.200	483.300	24,1

Таблица № 3.

ЧИСЛО ВЫБРАННЫХ ПАТЕНТОВ

(2-ое полугодие 1925—26 г.)

	Торговые.		Промышл.		Личные		Прочие.		ИТОГО	
	Абсол. выраж.	%	Абсол. выраж.	%	Абсол. выраж.	%	Абсол. выраж.	%	Абсол. выраж.	%
Б. С. С. Р. . . .	14.999	**100**	3.085	**100**	24.297	**100**	367	**100**	42.748	**100**
Гомельщина . . .	2.874	**19,1**	354	**11,4**	3.495	**14,3**	40	**10,8**	6.763	**15,8**
В том числе по **городам:**										
Минск	1.723	**100**	354	**100**	4.959	**100**	11	—	7.047	**100**
Гомель. . . .	1.406	**81,6**	182	**51,4**	2.164	**43,6**	9	—	3.773	**53,5**

ОБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ УРАВСБОРОМ (ОБЩИМ)

(2-ое полугодие 1925/26 г.)

Таблица № 4.

	ЧИСЛО ОБЛОЖЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.				ОБЛОЖЕННЫЙ ОБОРОТ				ОКЛАД УРАВСБОРА (до зачета патентного)			
	Государств.	Кооперат.	Частные	ИТОГО	Государств.	Кооперат.	Частные	ИТОГО	Государств.	Кооперат.	Частные	ИТОГО
ТОРГОВЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ												
Б. С. С. Р.	191	1.235	9.374	10.800	3.703.000	19.651.000	48.379.000	71.733.000	55.000	254.000	656.000	965.000
Гомельщина	7	132	1.873	2.012	526.000	6.352.000	8.310.000	15.188.000	6.860	58.000	121.000	185.860
% отношение Гомельщины к БССР.	3,6	10,6	19,9	18,6	14,2	32,3	17,1	21,1	12,1	22,8	18,4	19,2
ПРОМЫШЛЕННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ												
Б. С. С. Р.	208	103	410	721	4.668.000	1.623.000	3.748.000	10.039.000	52.000	14.000	61.000	127.000
Гомельщина	11	8	24	43	2.100.000	331.000	193.000	2.624.000	21.900	2.700	3.300	27.900
% отношение Гомельщины к БССР.	5,2	7,7	5,8	5,9	44,9	20,2	5,1	26,1	42,1	19,2	5,4	21,9

ОБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ УРАВСБОРОМ ПО ГОМЕЛЬЩИНЕ

за 2-ое полугодие 1925/26 г.

Таблица № 5.

	ЧИСЛО ОБЛОЖЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.				ОБЛОЖЕННЫЙ ОБОРОТ				ОКЛАД УРАВСБОРА (до зачета патентного)			
	Государств.	Кооперат.	Частные	ИТОГО	Государств.	Кооперат.	Частные	ИТОГО	Государств.	Кооперат.	Частные	ИТОГО
ТОРГОВЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ												
Гор. Гомель	7	76	928	1.011	526.000	4.145.000	5.810.000	10.481.000	6.860	34.300	84.300	125.460
Гомельский у.	—	13	399	412	—	1.217.000	1.028.000	2.245.000	—	14.700	15.500	30.200
Речицкий у.	—	43	546	589	—	990.000	1.472.000	2.462.000	—	9.000	21.200	30.200
ПРОМЫШЛЕННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ												
Гор. Гомель	6	7	10	23	1.457.000	323.000	100.000	1.880.000	13.610	2.600	1.850	18.060
Гомельский у.	1	1	4	6	237.000	8.000	28.000	273.000	3.600	100	400	4.100
Речицкий у.	4	—	10	14	406.000	—	65.000	471.000	4.690	—	1.050	5.740

Таблица № 6

ЧИСЛО ПЛАТЕЛЬЩИКОВ

подоходного налога и сумма их доходов

(2-ое полуг. 1925/26 г.).

	Число плательщ. ОСНОВНОГО нал.		Число плательщ. ПРОГРЕСС. налога.		Сумма доходов.	
	в абсол. выраж.	%	в абсол. выраж.	%	в абсолютн. выраж.	%
Б. С. С. Р.	61.807	**100**	19.577	**100**	16.227.500	**100**
Гомельщина	11.851	**19,1**	2.868	**14,6**	2.727.900	**16,8**
По городам:						
Минску . .	11.118	**100**	3.050	**100**	2.934.000	**100**
Гомелю . .	7.790	**70,0**	1.666	**54,6**	1.796.000	**61,2**
Витебску .	7.317	**65,8**	1.929	**63,2**	2.026.000	**69,0**

Таблица № 7.

Результаты учета сельхозналога 1926-27 г.

ОБ'ЕКТЫ УЧЕТА		Б. С. С. Р.	Гомельщина.	% отношен. Гомельщ. к Б. С. С. Р.
Число хозяйств		687.300	103.700	15,0
Число едоков		3.688.600	545.000	14,7
Пашня		2.781.200	267.200	9,6
Сенокос		1.225.800	175.600	14,3
Рогатый скот		1.240.000	181.000	14,6
Лошади		675.700	108.600	16,0
Волы		65.100	17.000	26,1
Свиньи		624.500	108.900	17,4
Овцы		не учитывались	225.600	—
Сады		5.585	1.295	23,1
Огороды		1.058	229	21,6
Пчелы	рамочн. ульи	13.005	2.862	22,0
	колодные	11.673	8.387	71,8
Droplet Неземлед. заработки	число хозяйств.	157.615	29.710	18,8
	доход.	5.556.000	1.788.000	32,1

Таблица № 8.

СЕЛЬХОЗНАЛОГ 1926—27 г.

	Б. С. С. Р.	Гомельщина.	%
Исчисленный доход . .	155.776.000	26.222.000	16,8
Исчислено налога . ,	8.277.000	1,610.000	19,4
Предоставлено скидок . .	1.050.000	320.000	30,4
В том числе по необлагаемому миним. . .	550.000	46.000	8,3

Таблица № 9.

НЕДОИМОЧНОСТЬ

по государственным прямым налогам

по состоянию на 1-ое октября 1926 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОВ.	Б. С. С. Р.	Гомельщина.	%
Промналог	213.000	52.000	24,4
Подоходный . . .	291.000	43.000	14,7
Гербовый	13.000	12.000	92,3
Рента	72.000	5.000	6,9
Единовременный . . .	11.000	100	0,9
ИТОГО . .	600.000	112.100	18,6

Таблица № 10.

НАГРУЗКА НАЛОГОВЫХ УЧАСТКОВ.

Наименование налоговых участков.	Число плательщиков.					Население.	Территория в кв. вер.
	Патентного сбора.	Уравсбора		Подоходный налог.	Ренты.		
		В общ. порядке.	В пор. врем. правил.				
г. Гомель.			34				
1-й уч.	1181	563	—	1309	1068	21000	2,5
2-й уч.	1280	180	—	2395	1622	23000	3,5
3-й уч.	1432	281	—	4086	1853	26000	4,6
Гомельский у.			14				4,090
1-й уч.	867	264	—	1150	811	192300	2,452
2-й уч.	670	165	—	730	752	100000	
Речицкий у.			10				
1-й уч.	1190	463	—	1384	1836	89709	2,381
2-й уч.	440	289	—	666	—	177451	4,834

